

**PRESSUPOST AJUNTAMENT
DE CALDES D'ESTRAC**

EXERCICI 2024

EXERCICI DE 2024

**P R E S S U P O S T
M U N I C I P A L**

- ESTAT D'INGRESSOS	5.602.712,42 Euros
- ESTAT DE DESPESES	5.602.712,42 Euros
- D I F E R E N C I A	=====
	A N I V E L L A T

PROJECTE

del Pressupost municipal

Per a

L'EXERCICI DE 2024

format pel que subscriu d'acord amb la legislació vigent i el qual

ESTAT DE MODIFICACIONS

al seu judici, deu reflectir-se e el pressupost del proper exercici.

Caldes d'Estrac, 2 de febrer de 2024.

EL SECRETARI-INTERVENTOR

RESUM DE LES MODIFICACIONS QUE ES PROPOSEN

	CONSIGNACIONS		Modificacions	
	pressupost de 2023	Per el pressupost de 2024	Augment euros euros	Baixa euros
Despeses	5.101.401,33	5.602.712,42	501.311,09	0,00
Ingressos	5.101.401,33	5.602.712,42	501.311,09	0,00





Ajuntament de Caldes d'Estrac

FRANCESC ORTIZ AMAT, SECRETARI-INTERVENTOR DE L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC, COMARCA DEL MARESME.

CERTIFICO: Que la Liquidació del Pressupost d'aquesta Corporació municipal, referida a l'exercici de 2022, es la següent:

- Fons líquids a 31 de desembre	1.008.284,36 euros
- Pendent de cobrament a la mateixa data . . .	2.110.247,16 euros
	=====
suma . . .	3.118.531,52 euros
- Pendent de pagament a la mateixa data . . .	1.061.689,70 euros
	=====
Total de romanent líquid de tresoreria . .	1.685.274,41 euros

AIXÍ MATEIX CERTIFICO: Que durant l'exercici de 2022 i en el període que s'indiquen, s'han efectuat els ingressos i despeses següents:

- Total de drets reconeguts nets en el exercici . .	5.595.540,03 euros
- Total obligacions reconegudes netes en el exercici	4.998.688,26 euros
	=====
Total resultat pressupostari. . .	596.851,77 euros

I, perquè consti, als efectes del que determina l'article 168-b) del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, expedixo el present d'ordre i amb el vistiplau de la senyor Alcalde, Caldes d'Estrac, a data de signatura electrònica.

Vistiplau
L'Alcalde





Ajuntament de Caldes d'Estrac

FRANCESC ORTIZ AMAT, SECRETARI-INTERVENTOR DE L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC, COMARCA DEL MARESME.

CERTIFICO: Que els ingressos reconeguts i les obligacions reconegudes durant el passat exercici 2022 i en els sis primers mesos de l'exercici de 2023, per cada un dels recursos compresos en el Projecte de pressupost per a 2024, són els que es detallen tot seguit:

I N G R E S S O S		
	Durant l'exercici de 2022	En els sis primers mesos de 2023
- Cap.1.- Impostos directes	2.373.478,49	2.114.988,66
- Cap.2.- Impostos indirectes	188.253,60	24.589,38
- Cap 3.- Taxes i altres ingressos	1.080.086,57	563.569,83
- Cap.4.- Transferències corrents	1.221.782,26	634.238,62
- Cap.5.- Ingressos patrimonials	132.573,18	191.984,26
- Cap.6.- Alienació d'inversions reals	0,00	0,00
- Cap.7.- Transferències de capital	155.341,96	56.997,75
- Cap.8.- Actius financers	0,00	0,00
- Cap 9.- Passius financers	444.023,97	976.880,17

D E S P E S E S		
	Durant l'exercici de 2022	En els sis primers mesos de 2023
- Cap.1.- Despeses de personal	2.093.028,68	1.134.372,30
- Cap.2.- Despeses en béns corrents i serveis	2.024.790,29	942.731,36
- Cap 3.- Despeses financeres	8.090,93	3.583,93
- Cap.4.- Transferències corrents	205.294,52	144.883,47
- Cap.6.- Inversions reals	209.379,95	283.499,65
- Cap.7.- Transferències de capital	0,00	0,00
- Cap.8.- Actius financers	0,00	0,00
- Cap 9.- Passius financers	377.103,89	289.965,10

I perquè consti, lliuro el present d'ordre i amb el vist i plau de la senyor Alcalde, Caldes d'Estrac, a data signatura electrònica.

Vist-i-plau
L'Alcalde,

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

FRANCESC ORTIZ AMAT, SECRETARI-INTERVENTOR DE L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC, COMARCA DEL MARESME.

CERTIFICO: Que els ingressos reconeguts i les obligacions reconegudes durant el passat exercici 2022 i en els sis primers mesos de l'exercici de 2023, per cada un dels recursos compresos en el Projecte de pressupost per a 2024, són els que es detallen tot seguit:

INGRESSOS		
	Durant l'exercici de 2022	En els sis primers mesos de 2023
- Cap.1.- Impostos directes	2.373.478,49	2.114.988,66
- Cap.2.- Impostos indirectes	188.253,60	24.589,38
- Cap 3.- Taxes i altres ingressos	1.080.086,57	563.569,83
- Cap.4.- Transferències corrents	1.221.782,26	634.238,62
- Cap.5.- Ingressos patrimonials	132.573,18	191.984,26
- Cap.6.- Alienació d'inversions reals	0,00	0,00
- Cap.7.- Transferències de capital	155.341,96	56.997,75
- Cap.8.- Actius financers	0,00	0,00
- Cap 9.- Passius financers	444.023,97	976.880,17

DESPESES		
	Durant l'exercici de 2022	En els sis primers mesos de 2023
- Cap.1.- Despeses de personal	2.093.028,68	1.134.372,30
- Cap.2.- Despeses en béns corrents i serveis	2.024.790,29	942.731,36
- Cap 3.- Despeses financeres	8.090,93	3.583,93
- Cap.4.- Transferències corrents	205.294,52	144.883,47
- Cap.6.- Inversions reals	209.379,95	283.499,65
- Cap.7.- Transferències de capital	0,00	0,00
- Cap.8.- Actius financers	0,00	0,00
- Cap 9.- Passius financers	377.103,89	289.965,10

I perquè consti, lliuro el present d'ordre i amb el vist i plau de la senyor Alcalde, Caldes d'Estrac, a data signatura electrònica.

Vist-i-plau
L'Alcalde,

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

INFORME D'INTERVENCIÓ

Que formula el Secretari-Interventor que subscriu, als efectes que determina la legislació vigent.

Examinat el Projecte del pressupost municipal per a l'exercici de 2024 en el seus diferents capítols i articles, i en el que es refereix a DESPESES, es consideren que estan adaptades a les necessitats dels serveis respectius i a les disposicions vigents, i pel que afecta els INGRESSOS, són adequats a les disponibilitats econòmiques i possibilitats d'aquest Municipi.

Resultant que el total de **DESPESES** per tots els conceptes ascendeix a la quantitat de 5.602.712,42 euros (CINC MILIONS SIS CENTS-DOS MIL SET-CENTS DOTZÈ AMB QUARANTA-DOS CÈNTIMS), i els **INGRESSOS** en la mateixa quantitat.

És evident que el pressupost de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac referit no té dèficit inicial i està anivellat, i no escau, per tant, cap proposició d'augment ni de reducció de consignacions.

Caldes d'Estrac, a data de signatura electrònica
El Secretari-Interventor

Signat: Francesc Ortiz Amat





Ajuntament de Caldes d'Estrac

INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE EL PRESSUPOST GENERAL

ANTECEDENTS

1. **Número d'expedient:**
2. **Descripció de l'expedient:**
3. **Òrgan competent:** Ple
4. **Import:** 5.602.712,42€

FONAMENTS JURÍDICS

1. Article 213 i ss. del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004).
2. Article 32.1.d del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).
3. Art. 18.4 RD 500/1990 Art. 4.1.b).2 RD 128/2018 Art. 168.4 RDLeg 2/2004, Sobre la base dels pressupostos i estats de previsió als quals es refereixen els apartats anteriors, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà informat per la intervenció (...), al ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució.

INFORMO

L'apartat 1.d de l'article 32 del RD 424/2017 estableix que estaran subjectes a control permanent les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe d'acord amb allò disposat pels articles 29.2 i 32.1.d del RD 424/2017, en tant que la realització d'aquesta actuació amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta ha estat atribuïda a la Intervenció per la normativa indicada en el punt 3 dels fonaments jurídics, amb els següents resultats:

Aspectes revisats de conformitat:

- Que consta la proposta d'acord d'aprovació de l'expedient. (Art. 175 RD 2568/1986)
- Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el que s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri. (Art. 172 RD 2568/1986)
- Que l'expedient es proposa al ple de la corporació. (Art. 34.1 L 39/2015 Art. 168 RDLeg 2/2004 Art. 18 RD 500/1990)
- Que la part dispositiva de la proposta preveu la dació de compte de l'informe sobre el

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

compliment de l'objectiu d'estabilitat (sector administracions públiques i sector societats no financeres). (Art. 16.2 RD 1463/2007)

- Que consta la memòria explicativa del contingut del pressupost de l'entitat local i de les principals modificacions que es presenten en relació amb el vigent, subscripta pel president de la corporació. (Art. 168.1.a) RDLeg 2/2004 Art. 18.a) RD 500/1990)

- Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'annualitat coincidint l'exercici pressupostari amb l'any natural. (Art. 163 RDLeg 2/2004 Art. 3 RD 500/1990)

- Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'equilibri o prohibició del dèficit i per tant, s'aprova sense dèficit inicial. (Art. 165.4 RDLeg 2/2004 Art. 16 RD 500/1990)

- Que consta l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local, on s'inclouen, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions i que les aplicacions pressupostàries s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'OEHA/3565/2008. (Art. 164, 165.1.a) i 167.3 RDLeg 2/2004 Art. 8.a) RD 500/1990 OEHA/3565/2008)

- Que les aplicacions pressupostàries estan definides, almenys, per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, a nivell de grup de programa o programa i concepte o subconcepte respectivament. (Art. 167.4 RDLeg 2/2004 OEHA/3565/2008)

- En preveure's subvencions nominatives, que aquestes consten en l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local amb la corresponent dotació pressupostària, l'objecte i el/s beneficiari/s. (Art. 22.2.a) L 38/2003 Art. 65 RD 887/2006)

- En preveure's ingressos procedents de l'alienació o el gravamen de béns i drets amb la consideració de patrimonials, que el crèdit que es genera no es destina al finançament de despeses corrents, llevat que es tracti de parcel·les sobrants de vies públiques no edificables o d'efectes no utilitzables en serveis municipals o provincials. (Art. 5 RDLeg 2/2004 Art. 224 D 305/2006)

- Que consta l'estat d'ingressos del pressupost de l'entitat local, on hi figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici i que els conceptes d'ingrés s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'OEHA/3565/2008. (Art. 164, 165.1.b) RDLeg 2/2004 Art. 8.b) RD 500/1990 OEHA/3565/2008)

- Que les bases d'execució contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat i dels seus organismes autònoms, si s'escau, així com aquelles altres necessàries per a la seva bona gestió, sense que es modifiquin preceptes legals, ni tampoc preceptes d'ordre administratiu que requereixin de procediment legal i solemnitats específiques diferents de les que es preveuen per al pressupost. (Art. 165.1 RDLeg 2/2004 Art. 9.1 RD 500/1990)

- Que les bases d'execució regulen, com a mínim: Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits, la relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb el detall dels recursos afectats, la regulació de les transferències de crèdits, amb l'òrgan competent per autoritzar-les, la tramitació dels expedients d'ampliació, generació de crèdit i incorporació de romanents de crèdits, les normes que regulen els procediments d'execució del pressupost, les desconcentracions o delegacions en matèria

Ajuntament de Caldes d'Estrac





Ajuntament de Caldes d'Estrac

d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions, els documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despeses, justifiquen el reconeixement de l'obligació, la forma com els perceptors de subvencions han d'acreditar trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts, els supòsits en els que es poden acumular diverses fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu, les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa, la regulació dels compromisos de despeses plurianuals. (Art. 9.2 RD 500/1990)

- Que les bases d'execució estableixen, en referència als pagaments a justificar, com a mínim: La forma d'expedició i execució, la situació i disposició dels fons, els pagaments amb fons "a justificar", la forma de comptabilització i de control, els límits quantitatius, els conceptes pressupostaris als que siguin aplicables, el règim de justificacions, determinant el termini màxim de justificació dels fons per part dels habilitats, que no podrà ser superior als 3 mesos a comptar des del moment de la percepció dels corresponents fons. (Art. 190.2 RDLeg 2/2004 Art. 9.2.i), 70.1 i 72 RD 500/1990)

- Que les bases d'execució estableixen, en referència a les bestretes de caixa fixa (BCF), com a mínim: Les aplicacions pressupostàries amb què les despeses es podran atendre mitjançant BCF, els límits quantitatius, el règim de reposicions, la situació i disposició dels fons, i la forma de comptabilització i de control. (Art. 75.2 RD 500/1990)

- Que consta l'estat de previsió de moviments i situació del deute amb el detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici. (Art. 166.1.d) RDLeg 2/2004)

- Que consta/en l'els informe/s d'estabilitat pressupostària en els termes previstos a la legislació vigent (sector administracions públiques i sector societats no financeres). (Art. 165.1 RDLeg 2/2004 Art. 21 RD 500/1990 Art. 11 LO 2/2012 Art. 16.2 RD 1463/2007)

- Que consta la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent, subscrietes per a la intervenció, d'acord amb els termes previstos a la OHAP/1781/2013 o OHAP/1782/2013, segons correspongui. (Art. 168.1.b) RDLeg 2/2004 Art. 18.b) RD 500/1990 Reg. 56 i 57 OHAP/1781/2013 o Reg. 57 i 58 OHAP/1782/2013)

- Que consta l'annex de personal on es relacionen i valoren els llocs de treball existents a la plantilla de l'entitat local, que les retribucions que hi consten no suposen una variació superior a l'establerta a la LPGE vigent, i que es dona l'oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclosos en el pressupost. (Art. 168.1.c) RDLeg 2/2004 Art. 18.1.c) RD 500/1990 Art. 26 D 214/1990 LPGE vigent)

- Que consta l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel president, i degudament codificat, i s'integra, si s'escau, en el pla quadriennal regulat a l'article 12.c) del RD 500/1990, i que recull la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen

Ajuntament de Caldes d'Estrac





Ajuntament de Caldes d'Estrac

realitzar durant l'exercici i, que especifica per a cada un dels projectes el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i de fi previstos, l'import de l'annualitat, el tipus de finançament, determinant si es financia amb recursos generals o ingressos afectats, la vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió, subscrit pel president. (Art. 168.1.d) RDLeg 2/2004 Art. 18.1.d) i 19 RD 500/1990)

- Que consta l'annex de beneficis fiscals en tributs locals que conté informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local. (Art. 168.1.e) RDLeg 2/2004)

- Que consta l'annex amb la informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social especifica la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en què es recullen. (Art. 168.1.f) RDLeg 2/2004)

- Que consta l'informe economicofinancer, en el que s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament dels pressupostos. (Art. 168.1.g) i 174 RDLeg 2/2004 Art. 18.1.e) i 79 i ss. RD 500/1990)

- Que les bases utilitzades en l'informe economicofinancer per a justificar els crèdits previstos en el pressupost són coherents amb la informació disponible en els sistemes d'informació comptable. (Art. 168.1.g) i 174 RDLeg 2/2004 Art. 18.1.e) i 79 i ss. RD 500/1990)

- En tractar-se d'un pressupost que inclou operacions de crèdit, que l'informe economicofinancer inclou, a més de l'import d'aquestes operacions, el detall de les característiques i condicions financeres de tota ordre en què es prevegin concertar fent una referència especial a la càrrega financera que pesa sobre l'entitat abans i després de la seva formalització. (Art. 168.1.g) RDLeg 2/2004 Art. 18.1.e) RD 500/1990)

- En tractar-se del pressupost de l'entitat local amb ens dependents, que consta l'estat de consolidació del pressupost de la mateixa entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils, adequant-se al previst a les normes que li són d'aplicació (Art. 166.1.c) RDLeg 2/2004 Art. 12.b), 115, 116, 117 i 118 RD 500/1990)

Aspectes revisats que no es compleixen i/o no s'acrediten a l'expedient:

- Que es remet la proposta d'acord al ple de la corporació amb data anterior al 15 d'octubre de l'exercici anterior al de la seva aprovació. (Art.168.4 RDLeg 2/2004 Art. 18.4 RD 500/1990)

- Que la remissió a la intervenció de l'expedient del pressupost general, s'ha efectuat amb un termini no inferior a 10 dies per poder ser informat abans del 10 d'octubre. (Art. 18.4 RD 500/1990)

CONCLUSIÓ

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT, no obstant, aquesta Intervenció fa constar que no es compleixen i/o no s'acrediten a l'expedient els aspectes revisats següents:

- Que NO es remet la proposta d'acord al ple de la corporació amb data anterior al 15 d'octubre de l'exercici anterior al de la seva aprovació. (Art.168.4 RDLeg 2/2004 Art. 18.4 RD 500/1990)
- Que la remissió a la intervenció de l'expedient del pressupost general, NO s'ha efectuat amb un termini no inferior a 10 dies per poder ser informat abans del 10 d'octubre. (Art. 18.4 RD 500/1990)

Aquesta Intervenció, a més, FA CONSTAR els següents aspectes:

- Es fa constar que el pressupost general definitivament aprovat s'ha de publicar en el butlletí oficial de la corporació si el tingués, en el de la província o si s'escau de la comunitat autònoma uniprovincial, resumit per capítols, de cada un dels pressupostos que l'integren. (Art. 169.3 i 4 RDLeg 2/2004 Art. 20.3 RD 500/1990)
- Es fa constar que s'ha de remetre còpia del pressupost general definitivament aprovat, a l'Administració de l'Estat i a la comunitat autònoma. (Art. 169.4 RDLeg 2/2004)

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte: Aprovació del Pressupost municipal Ajuntament de Caldes d'Estrac per a l'exercici 2024.

Francesc Ortiz Amat, Secretari-Interventor de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b.6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent informe:

NORMATIVA

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales (Reglamento).
- Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF (OM)
- El documento que aparece en la Oficina Virtual de coordinación financiera con las entidades locales, por el que se materializan las obligaciones de suministro de información, en su versión 01d de fecha 22/02/2013.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en relación al Principio de Estabilidad Presupuestaria (artículos 54.7 y 146.1).
- Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.
- Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales, 2ª edición. IGAE (12/03/2013).
- Reglamento nº 549/2013, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo (DOCE. 26-06-2013), que aprueba el SEC 2010.
- Manual del SEC 95 sobre el Déficit Público y la Deuda Pública, publicado por Eurostat.
- Reglamento 2223/1996 del Consejo de la Unión Europea.
- Reglamento 2516/2000, del Consejo de la Unión Europea.
- Manual del SEC 2010 sobre el Déficit Público y la Deuda Pública, publicado por Eurostat.

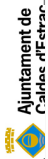
ANTECEDENTS I OBJECTE

Ha estat lliurat a aquesta intervenció la proposta d'expedient de pressupost per l'exercici 2024, a fi efecte que s'emeti informe preceptiu que estableix el Text refós de la Llei d'Hisendes Locals i el reglament que el desenvolupa.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503

FRANCESC ORTIZ AMAT (1 de 1)
Ajuntament de Caldes d'Estrac
Data Signatura: 15/02/2024
HASH: 6f68f225ec8368aed95219f668ce770





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Consultat l'expedient, comprovo que els documents que el conformen són

Memòria d'alcaldia
Estat resum d'ingressos i despeses i principals magnituds i equilibris.
Estat d'ingressos
Estat de despeses
Annex d'inversions
Bases d'execució del pressupost
Estat del deute
Beneficis fiscals
Plantilla personal
Pressupost 2024 Caldes XXI (EPEL)
Estat consolidat pressupost

FONAMENTS JURÍDICS

Primer.- L'article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix:

" El President de l'Entitat formarà el Pressupost General i el trametrà, informat per la Intervenció i amb els annexes i documentació complementària detallats a l'apartat 1 de

l'article 166 i al present article, al Ple de la Corporació per a la seva aprovació, esmena o devolució."

En el mateix sentit, l'apartat 1er de l'article 18.4 del RD 500/90 especifica:

"La remissió a la Intervenció es realitzarà de forma que el Pressupost, amb tots els annexes i documentació complementària, pugui ser objecte d'estudi en un termini no inferior a deu dies."

Segon.- La classificació i codificació del Pressupost s'adapta a l'Ordre EHA/3565/2008 per la qual s'aprova la nova Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

L'estructura orgànica es divideix en un total de 12 unitats administratives. En el següent quadre es procedeix a descriure aquesta classificació:





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Àrea	Denominació
10	Hisenda
11	Serveis Públics i Administració
12	Urbanisme i Habitatge
13	Actes i Festes
14	Promoció Econòmica i Termal
15	Acció Social, Gent Gran i Igualtat
16	Esport i Joventut
17	Comunicació i Participació Ciutadana
18	Ensenyament
19	Salut Pública
20	Seguretat Ciutadana
21	Serveis Públics i Medi Ambient

Tercer.- El Pressupost municipal de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac per a l'exercici de 2024 té un import de:

Estat de Ingressos..... 5.602.712,42 euros.

Estat de Despeses..... 5.602.712,42 euros.

El pressupost presenta equilibri formal i equilibri material. També compleix els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera previstos als articles 3 i 4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, magnituds que s'hauran de respectar en el decurs de l'execució del pressupost.

Quart.- L'article 165 de la TRLRHL estableix que el Pressupost General haurà de contenir:

a) L'estat de despeses que inclourà, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per l'acompliment de les seves obligacions, així com l'estat d'ingressos on figuraran les estimacions dels diferents recursos que es preveuen liquidar durant l'exercici.

Aquest dos requisits, tant per l'estat d'ingressos com per l'estat de despeses, es compleixen a l'expedient.

b) Les Bases d'Execució que desenvoluparan les diferents disposicions en matèria pressupostària i d'organització.

Per altra banda l'article 168.1 de la LRHL detalla quina és la documentació que ha d'acompanyar el Pressupost General:

- Memòria explicativa del seu contingut i principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida al menys a sis mesos.
- Annex de Personal de l'Entitat Local.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

- Annex de les inversions que s'hagin de realitzar a l'exercici.
- Informe econòmic financer.

Cinquè.- En els municipis de >5.000 habitants, forma part de l'expedient l'informe d'Intervenció sobre el compliment de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Sisè.- Tot seguit s'assenyalen quines són les dades més importants que es deriven dels estats d'ingressos i despeses del projecte de Pressupost de l'Ajuntament per al any 2024.

Setè.- Les despeses corrents en el pressupost municipal per a l'exercici de 2024 té un increment en relació a l'exercici 2023 com a conseqüència, bàsicament, per la major previsió del capítol I (11,71%) degut als increments salarials aprovats i previstos en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat i noves incorporacions en la plantilla municipal.

L'import del present projecte de Pressupost municipal per a l'exercici econòmic de l'any 2024 és el resultat d'un acurat anàlisi de cada aplicació de l'estat de despeses i de cada concepte de l'estat d'ingressos, partint com a base principalment la liquidació provisional del pressupost municipal exercici 2023.

Tanmateix, s'ha d'assenyalar el increment de l'estat de despeses ordinàries del present Pressupost municipal per a l'any 2024, en comparació amb el seu immediat anterior, és del 9,83 %.

1.- ESTAT D'INGRESSOS

a) Ingressos Tributaris

Capítol 1.- Impostos directes.

Primer.- La variació global dels Impostos Directes és del 5,63% superior a l'exercici anterior provocat en major mesura per un increment del tipus de gravamen en l'Impost sobre bens immobles (IBI) del 0.79% al 0,86%.

Segon.- En quant a l'Impost sobre els Béns Immobles de naturalesa rústega, reflecteix un increment en la previsió inicial d'ingressos, en relació a l'exercici 2023 per import de 980,00 euros per un previsió real de la recaptació per aquest concepte.

Tercer.- El Impost de Vehicles de Tracció Mecànica es inferior al pressupostat en l'exercici 2023, en consonància amb el padró fiscal liquidat durant l'exercici 2023.

Quart.- La previsió d'ingressos del Impost sobre el Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, pràcticament es manté de forma prudent i responsable perquè s'ha passat d'una previsió inicial en el 2023 de 367.000 euros a una previsió de 375.000 euros al 2024. El canvi legislatiu produït que determina que no es pot procedir a la seva liquidació si el subjecta passiu pot acreditar la inexistència d'increment de





Ajuntament de Caldes d'Estrac

valor a més de la nova regulació en el marc de la sentència del tribunal constitucional 182/2021.

Arribat aquest punt, també cal recordar que l'Ajuntament té delegada la gestió i recaptació d'aquest impost a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona.

Capítol 2.- Impostos indirectes.

La previsió d'ingressos de la partida del Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres es menor, essent la previsió inicial de 120.000,00 euros, 100.000,00 euros inferior a la de l'exercici de 2023.

Malgrat que l'Estructura Pressupostària considera aquests ingressos com a corrents, en tractar-se d'ingressos lligats a la construcció, la seva execució té sempre una part aleatòria. Una elevada previsió d'aquest ingrés pot provocar que es consolidi una despesa fixa sustentada sobre uns ingressos variables, situació no desitjable sobre la qual es ve informant als expedients pressupostaris anuals.

Capítol 3.- Taxes i altres ingressos.

El capítol 3, bàsicament integrat per las taxes per la prestació de serveis i ocupació del domini públic, té una consignació de 1.213.365,96 euros, el que comporta un increment del 15,58% sobre les previsions de 2023.

Les principals magnituds que formen aquest capítol són aquestes:

- Taxa per la recollida i tractament d'escombraries, la previsió és 344.000,00 euros no presenta variació a la baixa respecte la previsió de l'any 2023.
- Taxa per ocupació de terrenys, materials de construcció, bastides i altres, es preveu ingressos per 18.000,00 euros, presenta una variació a la baixa, de 27.600,00 euros respecte la previsió de l'exercici 2023.
- Taxa per l'estacionament en la zona blava, dotada amb una previsió de 380.000,00 euros presenta una variació important respecte la previsió de l'exercici 2023.
- Taxa per l'atorgament de llicències urbanístiques, amb una previsió de 70.000,00 euros.
- Sancions tributàries, amb una previsió de 1.000,00 euros, presenta variació important a la baixa respecte la previsió de l'exercici 2023.
- Multes, amb una previsió de 79.315,96 euros presenta variació respecte l'any anterior, d'acord amb els drets reconeguts nets de l'exercici 2023.
- Altre ingressos com els interessos de demora, amb una previsió de 9.500,00 euros presenta es inferior respecte l'any anterior, d'acord amb els drets reconeguts nets de l'exercici 2023.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

b) Transferències corrents

Les previsions inicials en el seu conjunt són de 1.258.866,46 euros, que representa un increment del 14,08% en relació a l'exercici de 2023.

1.- Participació en els Tributs de l'Estat

La partida més important d'aquest capítol IV continua essent els ingressos procedents de la Participació municipal als tributs de l'Estat, amb un import de 780.000,00 euros, presenta una variació de 20.000 euros respecte a l'exercici de 2023.

Aquesta xifra s'obté de la publicació que fa el Ministeri d'Economia i Hisenda Pública, en relació als lliuraments a compte en la participació en els Tributs de l'Estat. De moment no hi ha cap previsió d'increment, sense perjudici de la liquidació definitiva referida al 2022 que pot corregir a l'alça o baixa aquest resultat.

L'ajuntament fins que no existeixi una norma amb rang de Llei que estableixi l'actualització del càlcul dels corresponents lliuraments a compte de la participació en tributs de l'Estat, percebrà a partir del mes de gener de 2024 similars imports als percebuts durant l'exercici 2023.

2.- Generalitat de Catalunya

La dotació de la partida del Fons de Cooperació Local recull els drets reconeguts el 2023.

La resta de conceptes d'ingrés previstos, provinents de transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, són concordants als dret reconeguts en l'exercici 2023, atès que es preveu factible la reedició de les subvencions atorgades en aquest exercici.

3.- Diputació de Barcelona , Consell Comarcal i altres entitats

Les previsions de subvencions de la Diputació de Barcelona i del Consell Comarcal del Maresme ascendeixen a 268.766,46 euros, les quals hi ha variació positiva per import aproximadament de 26.766,46 euros.

En aquest àmbit es considera oportú recordar que la concessió de subvencions no previstes inicialment al Pressupost de 2024 només podrà modificar el Pressupost de despeses una vegada s'hagi assolit el nivell d'ingressos inicialment previst a les partides corresponents.

c) Ingressos Patrimonials

Aquests corresponen als conceptes previstos en el capítol V, és dir aquells que provenen del patrimoni del propi Ajuntament. Aquest capítol es compon, entre altres, de tres conceptes pressupostaris corresponents als interessos obtinguts pels dipòsits bancaris, a l'arrendament dels mòduls parc, l'arrendament de habitatge municipal i concessions, entre altres.

Les previsions d'ingressos d'aquest capítol ascendeix a un total de 358.900,00 euros que està totalment amb línia amb els drets reconeguts durant l'exercici 2023.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

d) Transferències de Capital

Es preveu cap ingrés per aquest concepte en el pressupost municipal exercici 2024 relatiu a les subvencions procedents de la Generalitat de Catalunya i de la Diputació de Barcelona.

e) Passius financers

Es preveu la contractació d'un préstec a llarg termini, per import de 200.000,00 euros, mitjançant la línia creditícia "Caixa de Crèdit" de la Diputació de Barcelona, sense interessos. L'Ajuntament de Caldes d'Estrac està en disposició de no sol·licitar l'autorització per poder endeutar-se atès que el seu ratí d'endeutament està per sota del 75%, concretament en el 45,60% a 31 de desembre de 2023.

2.- ESTAT DE DESPESES

a) Despeses de Personal

El Capítol 1 passa de 2.128.254,30 euros inicial al 2023 a 2.377.490,00 euros previstos al 2024, amb un increment global del 11,71 per cent. Als efectes del càlcul de creixement de la massa salarial, s'ha de tenir en compte que no s'ha aprovat la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 2024.

En la previsió per l'exercici 2024 s'ha calculat un increment salarial aproximat del 2 per cent, més el 2,5 per cent que la massa salarial va esser incrementada i no prevista en el pressupost municipal exercici 2023, d'acord en la previsió que resulti la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'any 2024.

S'ha donat compte a la representació del personal en els terminis previstos en el conveni de les modificacions esmentades.

Aquestes previsions del cost del personal quedant supeditades a l'aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat 2024.

b) Compra de Béns i Serveis

Aquest capítol té un increment amb una consignació inicial de 2.126.700,00 euros l'any 2024 a 2.028.970,70 euros previstos per a l'exercici 2023.

c) Despeses financeres

El capítol III, la previsió per al pagament d'interessos s'incrementa considerablement respecte a l'exercici anterior.

Las nova contractació de crèdit a llarg termini, addicional, durant l'exercici de 2023 per import de 930.000,00 euros, repercuteix en el pressupost de l'exercici de 2024 aquest capítol que té un increment important.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

d) Transferències corrents

Les partides d'aquest capítol passa de 229.725,00 euros el 2023 a 300.450,00 euros aquest 2024. Es recorda que una part d'aquestes despeses té el seu finançament amb transferències corrents previstes al Pressupost d'ingressos.

e) Inversions

El capítol 6 passa d'una xifra de 293.951,33 euros a un import total de 200.000,00 euros en l'exercici de 2024. Tant la destinació com la forma de finançament es detallen a l'annex d'inversions. L'estructura de finançament de les inversions previstes ha permès mantenir la capacitat de finançament considerada en els termes de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

f) Passius Financers

La quantitat prevista correspon a l'amortització dels préstecs vius fora de període de carència.

3.- ESTAT D'INVERSIONS, PLA FINANCER D'OPERACIONS DE CAPITAL EXERCICI 2024

El projecte d'inversions que s'inclou el Pressupost municipal per l'exercici 2024, definit el Pla Financer d'operacions de Capital ascendeix a 200.000,00 euros que tot del seu finançament és mitjançant la contractació d'un préstec a llarg termini.

Malgrat que les inversions programades tenen necessitat de finançament, es pot dir que es dona compliment a la Llei 18/2001 de 12 de desembre amb el Reglament aprovat per R.D 1463/2007 de 2 de novembre, general d'Estabilitat Pressupostària, on s'estableix el dèficit zero en l'endeutament de les Administracions Locals per a les noves operacions de crèdit i a la normativa aplicable en matèria d'estabilitat pressupostària dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

4.- CÀLCUL D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

D'acord amb el procediment previst a l'article 15 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el Consell de ministres de 12 de desembre de 2023 va fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques i de cadascun dels subsectors per al període 2024-2026 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2024. El contingut d'aquest acord s'ha publicat al Butlletí Oficial de les Corts Generals del Senat de 22 de desembre de 2023 i del Congrés de 27 de desembre de 2023. Es va aprobar en el Ple del Congrés de 10 de gener de 2024 i està pendent d'aprovació per part del Ple del Senat.

La constatació del compliment de les regles fiscals es produirà fonamentalment en la liquidació del pressupost de 2024, en termes consolidats del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques.

No cal avaluar, en canvi, el compliment de les regles fiscals en la liquidació del pressupost de 2023, atès que per a aquest exercici es va prorrogar la suspensió de les regles fiscals.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

L'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

A.

A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

És procedent realitzar els ajustos següents:

- Ajust Recaptació
- Ajust Grau d'execució de despesa i ingressos

Així el detall del càlcul és el següent:

INGRESSOS 2024

Capítol I	Impostos directes	2.491.580,00
Capítol II	Impostos indirectes	120.000,00
Capítol III	Taxes i altres ingressos	1.213.365,96
Capítol IV	Transferències corrents	1.218.866,46
Capítol V	Ingressos patrimonials	358.900,00
Capítol VI	Alienació inversions reals	0,00
Capítol VII	Transferències capital	0,00
	Ingressos equilibri pressupostari	5.402.712,42
Capítol VIII	Actius financers	0,00
Capítol IX	Passius financers	200.000,00
	Ingressos financers	200.000,00
	TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	5.602.712,42

DESPESES 2024

Capítol I	Despeses de personal	2.377.490,00
Capítol II	Despeses de béns corrents i serveis	2.126.700,00
Capítol III	Despeses financeres	52.500,00
Capítol IV	Transferències corrents	300.450,00
Capítol V	Fons de contingència	0,00
Capítol VI	Inversions reals	200.000,00
Capítol VII	Transferències capital	0,00
	Despeses equilibri pressupostari	5.057.140,00
Capítol VIII	Actius financers	0,00
Capítol IX	Passius financers	545.572,42
	Despeses financeres	545.572,42
	TOTAL PRESSUPOST DESPESES	5.602.712,42

Ajuntament de Caldes d'Estrac





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Diferència (1-7 ingressos)-(1-7 despeses) 345.572,42

2023	Drets Rec.	Cobr.corren t	C.tancats	Ajust
Ajust recap. Cap.1 ingressos	3.469.837,44	2.759.219,45	103.222,83	-607.395,16
Ajust recap. Cap.2 ingressos	61.681,93	44.748,81	37.599,61	20.666,46
Ajust recap. Cap.3 ingressos	936.335,05	872.888,65	49.294,99	-14.151,41
Total Ajustos recaptació ingressos				-600.880,11

2023 (Liquidació provisional)	Press.Inicial	OR/DR	%
Ingressos (Cap.1-7)	4.901.701,33	6.231.680,91	27,13%
Despeses (Cap. 1-7)	4.695.401,33	5.652.748,85	20,39%

2024	Press.Inicial	%	Import
Ingressos (Cap.1-7)	5.402.712,42	27,13%	1.465.755,88
Despeses (Cap. 1-7)	5.057.140,00	20,39%	-1.031.150,85
Ajust per grau execució despesa			434.605,03

Total Ajustos:

Total Ajust recaptació ingressos	-600.880,11
Total Ajust execució despesa 2024	+434.605,03
Total Ajust per liquidació PTE 2020 i 2021	-86.726,21
Total Ajustos	-253.001,29
Diferència (1-7) Press. 2024	345.572,42
Superàvit/Dèficit càlcul estabilitat press.	92.571,13

B.

El càlcul de l'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2024 de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac, una vegada realitzats els ajustos SEC-10 detallats en el punt A, presenta un superàvit en l'estabilitat pressupostària de **92.571,13 euros**

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, aquesta Entitat presenta capacitat de finançament de **92.571,13 euros** d'acord amb la definició continguda en el SEC-10.

CONCLUSIONS

Finalment, respecte al nivell de deute viu, es troba per sota de la ràtio del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del TRLRHL. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic. Així mateix, el nivell de deute viu es troba per sota del 75% dels ingressos corrents, de conformitat amb la DA 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Vista la documentació que conforma l'expedient i analitzades les principals magnituds comentades en aquest informe es conclou que l'expedient és complet i informo **favorablement** perquè aquest pressupost pugui ser elevat a aprovació inicial pel Ple de la Corporació.

Caldes d'Estrac, a data de signatura electrònica

Francesc Ortiz Amat
El Secretari-Interventor



MEMÒRIA ALCALDIA

Aquest és el **primer pressupost municipal del mandat 2023-2027**. És per tant la plasmació en xifres comptables del **compromís amb la ciutadania** per part del **Govern de GdE i JxC**, sens perjudici de les variacions i modificacions que es puguin introduir durant l'execució pressupostària durant l'any.

Per tant, en aquesta memòria no faré referència a la trajectòria d'anys passats, ni parlaré de la bona o mala gestió, sempre opinable, dels anys precedents. Deixaré que les xifres parlin per si mateixes, perquè les opinions i les qualificacions ja les sabem, nosaltres, els/les regidors/es de l'Ajuntament i el conjunt de la ciutadania que ho va expressar a les darreres eleccions municipals de fa just vuit mesos.

Dit això, correspon d'entrada, explicar les raons que justifiquen que es presenti a l'aprovació del conjunt de la Corporació, en ple mes de febrer de 2024, és a dir, amb retard en relació el que seria desitjable. La situació heretada de l'administració municipal, i en concret, el caòtic funcionament, o més ben dit, no funcionament, de la parcel·la de Secretaria, Intervenció i personal Tècnic jurídic i administratiu, n'és en bona part, directament responsable. Quan a primers de juliol de 2022, el Govern i l'Alcalde que subscriu va constatar l'absència d'aquestes figures bàsiques en el bon funcionament de qualsevol administració, van dedicar el seu esforç a la dotació d'aquestes places amb bons professionals capaços de revertir la situació.

Una situació a la que s'havia arribat per continuades mancances en la presa de decisions que ara no valoraré, però que en cap cas puc deixar de mencionar. Des d'unes dotacions pressupostàries netament insuficients, fins a una ingent xifra de procediments judicials en curs -més de cinquanta-, passant pel que fet que massa documents contractuals, en el millor dels casos estaven desfasats en contingut i preus; i en molts altres, directament invàlids i nuls per caducitat. I no pas per terminis ajustats, sinó per inacció durant uns quants exercicis.

És aquest el context objectiu que s'ha de considerar. Fins que aquest Govern no ha aconseguit identificar, administrativa i comptablement, tots els casos; i no ha tingut oportunitat de comptar amb l'equip professional que, des del passat mes de desembre de 2023 s'ha posat en marxa, no ha estat possible afrontar l'elaboració del pressupost municipal de 2024, per molt que el regidor d'Hisenda, senyor Joaquim Arnó i els seus més directes col·laboradors, portin mesos elaborant tota mena de previsions i supòsits d'ingressos i despeses a consignar per l'any 2024.

Val a dir, en aquest sentit, que hem preferir retardar l'elaboració pressupostària i presentar uns comptes treballats i amb sentit, que no pas presentar, en temps, un document poc fiable que indefectiblement caigués després en el desdibuix de successives modificacions de crèdit que han estat pràctica habitual durant els darrers exercicis.

Dit això, i abans d'entrar en el detall de les xifres, vull donar per reproduïdes les manifestacions fetes per els alcaldes i alcaldessa, que m'han precedit en les seves respectives presentacions de pressupostos municipals, sobre el mal finançament de les hisendes locals per part dels pressupostos generals de l'Estat i de la Generalitat, veritable assignatura pendent i injusta, per l'administració més propera al ciutadà que es troba, sempre, amb que els seus pressupostos, més que una tria de les necessitats, en realitat és un exercici d'anar descartant les que per la seva magnitud o senzillament perquè no hi ha més remei, s'acaben qualificant com a menys prioritàries, sempre amb el notable disgust que això comporta.



No obstant aquestes constatacions, el primer que vull manifestar en aquesta memòria és que en la mesura de les migrades possibilitats que permeten els recursos limitats que un ajuntament com el nostre pot obtenir, **el pressupost pel 2024** que es presenta, no rebaixa, sinó que incrementa, **el compromís de l'Ajuntament en mantenir la qualitat del serveis que ofereix a la ciutadania**, alguns dels quals, com molt bé saben els regidors/es de la Corporació, ni tant sols consten al llistat de serveis obligatoris que per llei ha de facilitar l'Ajuntament, tals com els de Policia Local, Escola Bressol i Biblioteca, entre d'altres.

És un pressupost que aconsegueix totes les normes i disposicions reglamentaries com testifiquen els informes jurídics de Secretaria i Intervenció que l'acompanyen, i que es presenta equilibrat en ingressos i despeses per un **import de 5.602.712,42 €**. Una xifra, lleugerament superior a la previsió inicial del pressupost del 2023, que era de 5,1 Milions, però per sota del resultat de la seva execució durant l'any que va superar els 7,3 milions, gracies, sobretot, a la injecció que va comportar la comptabilització d'un préstec a llarg termini de 1,2 milions d'euros.

Per poder aconseguir l'equilibri necessari i preceptiu, s'ha procedit a **la contenció dels costos dels capítols 1 i 2**, corresponents a personal i compra de bens i serveis, tant com ha estat possible, assegurant la cobertura **de les despeses compromeses per contractes imprescindibles**, vigents o en procés de revisió, fent alhora un important esforç per a poder **mantenir l'import de convenis i subvencions a les entitats i associacions del municipi**. Igualment hem volgut mantenir, com a mínim, el **mateix nivell econòmic de les prestacions socials concedides al 2023** amb l'increment necessari que ha estat possible i amb el compromís polític de modificar-les, a l'alça, durant l'execució pressupostària.

Igualment, per a la confecció del pressupost, s'han hagut de prendre algunes decisions polítiques, de les quals, enumero les principals:

- Manteniment de l'equilibri pressupostari. Compromís obligat, volgut i reglat.
- Previsions reals, quantificades i demostrables dels ingressos, a partir de les dades comptables dels exercicis anteriors, calculades amb el màxim rigor.
- Actualització d'algunes ordenances fiscals, corresponents a taxes i impostos. La més important, la reguladora de l'Impost de Bens Immobles (IBI), i amb menor incidència la taxa de regulació de l'aparcament (zona blava).
- Després d'una anàlisi acurada del conjunt de les finances municipals i de les possibilitats reals d'execució durant l'any, no s'ha considerat la possibilitat d'acudir al crèdit bancari per executar inversions. Ni molt menys per a destinar-lo a la despesa corrent. Tal com es veurà més endavant, l'endeutament ja consignat pels crèdits existents, el darrer de l'any passat- així ho aconsella. Si però que s'acudirà a la convocatòria d'ajuts de la Diputació de Barcelona en forma de crèdits al zero per cent d'interès per valor de 200mil€ per afrontar les inversions que es preveuen en aquest pressupost.
- Modificació, a l'alça, de les retribucions del personal, a l'espera del que determini la llei de pressupostos de l'estat pel 2024, que òbviament incorpora les retribucions contractuals de les modificacions de plantilla que es contemplen en el document adjunt i també, les del nou jurídic abans citat, i del personal adscrit a l'Escola Bressol Municipal que, com Vostès saben, des de l'estiu passat és gestionada directament per l'Ajuntament.



- Augment, relatiu, però consistent, de les previsions de despesa de béns corrents i serveis que ha de permetre atendre els compromisos ja contrets, tenint en compte l'increment de les previsions de despesa de la majoria de contractes per adequar-los a les actualitzacions de costos previstos.

Estructura del pressupost. Previsions d'ingressos i despeses

El pressupost es fonamenta en el manteniment de l'equilibri pressupostari, control i transparència. Aquests principis es poden comprovar en els continguts dels diferents capítols. Igualment, el pressupost també es basa en l'estructura del cartipàs municipal i en les competències de cada regidor de l'equip de govern, si bé pel que fa l'estructura i organització administrativa se li dota de la transversalitat necessària per poder atendre les diferents necessitats que es desprenguin de les activitats que porti a terme el conjunt del Govern municipal que, especialment en aquest exercici de 2024, a part de les ordinàries, per força també haurà d'incloure les extraordinàries derivades de l'endarreriment acumulat en els darrers anys.

Les xifres globals del pressupost i el detall de les partides es contenen en la documentació adjunta que acompanya aquesta memòria i per tant estalviaré tornar-les a consignar, si diré però que

- En les previsions del Capítol I d'ingressos d'impostos directes i del Capítol II d'ingressos d'impostos indirectes s'ha tingut en compte els padrons actualitzats i, òbviament, la determinació prevista dels majors imports derivats de la modificació de l'ordenança fiscal reguladors de l'impost de bens immobles (IBI) aprovada recentment pel Plenari de l'ajuntament, que comporta un previsió de recaptació de 1.915.000 €, xifra que suposa un increment del 5,6 % en la relació la de l'any passa, després d'haver passat el gravamen de l'impost del 0,79% al 0,86%.
- Pel que fa la previsió d'ingressos de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys, l'estimació que se'n ha fet es pot qualificar de prudent, ateses les convulsions legals i modificacions del seu càlcul que s'han produït en els darrers anys i que fan que encara sigui molt difícil encertar de ple en el seu diagnòstic. Passa del 367mil€ de previsió inicial que figuraven al pressupost de 2023 als 375mil€ d'enguany.
- Immersos com estem en la redacció del nou Pla d'Ordenació Urbana (POUM) que, entre altres consideracions generals que poden condicionar l'activitat immobiliària de construcció i/o reparació d'habitatges, ha decretat, per acord de Ple, la suspensió de la concessió de llicències d'obra a segons quins àmbits del municipi, ha condicionat la previsió d'ingressos per l'Impost de construccions i el de llicències d'obra que hem situat en 120.000€ i 70.000€, respectivament, menys dels que constaven a la previsió del 2023. Val a dir però, que a l'hora de fer l'estimació també s'ha valorat l'estat actual de tramitació de diversos projectes urbanístics que es preveu puguin avançar significativament durant l'exercici. També cal fer constar, als efectes de valoració, la recent aprovació definitiva del Pla Director del Litoral Català, que, pel que fa Caldes, limita significativament la possibilitat edificatòria d'un dels àmbits tradicionalment destinats a fer-la, com és el que es coneix com a Can Comas.



- Pel que fa el capítol de taxes, altres ingressos, com sigui que van associats a la corresponent despesa que comporta l'activitat que les justifica, no m'hi entretindrè massa. Consta el detall a la documentació adjunta i quasi totes han estat objecte de revisió de redactat i actualització d'imports en recents acords plenaris. Citar, pel seu import, 70mil€, la taxa de llicències urbanístiques que s'ha consignat a la baixa, seguint el mateix criteri abans citat pel càlcul de l'impost de construccions.
- Remeto a l'Informe d'intervenció els motius i la justificació de les consignacions que s'han considerat en relació la participació en els Tributs de l'Estat, que continua essent important, 780mil€, però insuficient, tant des del punt de vista quantitatiu com des del qualitatiu, formant part com forma de l'estructura financera del conjunt de l'estat, sobre la qual ja m'he manifestat al principi d'aquest document, es manifestament insuficient i injusta, ateses les competències reals que de veritat exerceixen enfront la ciutadania el conjunt de les administracions locals.
- Sense entrar en més detalls que ara mateix no són objecte d'aquest escrit, també remeto a l'informe d'intervenció les previsions del Fons de Cooperació Local de la Generalitat de Catalunya i de les subvencions i ajuts que poden arribar des de la Diputació de Barcelona – Catàleg de Serveis i Pla Generals d'Inversions, incloses, si bé algunes pendents d'incloure al document pressupostari a l'espera de les seva concreció al llarg de l'exercici- i també les que es puguin concretar – a més de les conveniades ja vigents- amb el Consell Comarcal del Maresme.
- A destacar que el capítol V d'ingressos patrimonials, continua essent de baixa recaptació, 358mil€, en línia amb els exercicis immediatament anteriors, per raó, entre altres, de les concessions municipals que resten tancades i sense servei des de fa massa temps i que el Govern s'està esforçant en revertir. La majoria d'aquestes reversions no hi figuren encara, excepció feta d'una previsió d'ingrés per la posada en marxa del gimnàs del poliesportiu. No es descarta però, que es puguin variar a l'alça en funció de la feina que es pugui fer, com ja ha passat en el cas dels ingressos provinents de la regularització del funcionament dels dos pàrquings municipals, el del Parc Maragall i el de les escales del Fondo que ja s'hi contemplen.
- Pel que fa els ingressos, cal esmentar, com es pot constatar a la documentació adjunta, que el pressupost contempla la previsió de contractació d'un préstec a llarg termini per import de 200mil€ a través de l'opció "Caixa de Crèdit" de la Diputació de Barcelona, sense interessos per finançar les inversions previstes i pel qual no caldrà autorització al Departament d'Economia de la Generalitat, atesa que el rati d'endeutament de l'Ajuntament està per sota del 75%, concretament el 45,6% a 31 de desembre de 2023.
- Per comentar les despeses previstes al Capítol 1 de Personal que s'incrementa en un 11% en relació l'any passat, em remeto als que he dit a principi sobre la reorganització administrativa i de l'escola bressol que també es poden comprovar en el document adjunt sobre la Plantilla de Personal. S'han aplicat també els increments fixats per la legislació aplicable i en alguns casos, com en l'increment de dedicació del personal adscrit a l'àrea de Serveis Socials, s'ha



obrat amb la intencionalitat política d'incrementar l'atenció i suport a les persones del municipi que més ho poden necessitar.

- El Capítol 2 de compra de bens i serveis puja un 2%, resultat, com es fàcil de constatar, de les variacions a l'alça de gairebé tots els serveis de procedència externa que l'Ajuntament necessita per portar a terme les seves activitats. Des de l'increment dels costos energètics i de matèries primeres i subministres fins les pujades de facturació de qualsevol servei que, òbviament, inclouen els imports afegits que incorporen els respectius industrials i professional. Es una evidència que fer el mateix que es feia, ara ja costa més del que costava.
- Important citar perquè sovint ha estat motiu de controvèrsia política en episodis passats i recents, que per aquest any 2024 s'incrementa el capítol de despeses financeres per raó del crèdit a llarg termini contractat durant l'any 2023 de 930mil€ i pel que encara resta del que es va contractar l'any 2013 per pagament de proveïdors.
- A destacar també, per la seva rellevància intrínseca les previsions que es contemplen al Capítol de Transferències Corrents que s'incrementa en relació la previsió de l'any passat – passa de 229mil€ als 300mil – ja que aquí s'inclouen els ajuts i subvencions que l'Ajuntament concedeix a les entitats i associacions locals que són teixit ciutadà de primera magnitud i amb les quals el Govern Municipal està del tot compromès per a que puguin portar a terme les seves activitats de la millor manera possible. No es pot parlar de crèdit il·limitat perquè no es possible, però si de màxim compromís.
- Ja s'ha dit que al capítol 6 es redueix la quantitat prevista dels crèdit necessari per a portar a termes les inversions, sobre les quals remeto al corresponent annex d'aquest pressupost per analitzar el seu detall i previsions i al que s'incorporarà el romanent del préstec de 2022-2023 no compromès.

Conclusions

Aquest és un pressupost equilibrat i condicionat per l'estat real de l'Ajuntament. Necessàriament s'ha hagut de partir de l'anàlisi de la situació organitzativa, estructural i financera de l'Ens, que no descarta noves disposicions i decisions durant l'any, però que en aquest moments, considero realista i conseqüent amb els objectius fixats pels Grups Municipals integrants del Govern, així com les obligacions ja concretes i/o compromeses de l'Ajuntament.

No obstant, el debat Plenari, acabarà de centrar aquestes consideracions i és al que em remeto a l'hora de presentar a la consideració dels regidors i regidores electes de l'Ajuntament, aquesta Memòria i el conjunt del Pressupost Municipal pel 2024.

Albert Batlle i Salvanyà

Caldes d'Estrac, 15 de febrer de 2024



Província	BARCELONA		08
Tipus de Corporació	AJUNTAMENT		2
Nom de la Corporació	CALDES D'ESTRAC		
Classes de pressupost	GENERAL		1
Habitants de dret	3.152	Exercici econòmic	2024

ESTAT D'INGRESSOS

RESUMEN PER CAPÍTOLS

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	EUROS
	A) OPERACIONS CORRENTS	
I	Impostos directes	2.491.580,00
II	Impostos indirectes	120.000,00
III	Taxes i altres ingressos	1.213.365,96
IV	Transferències corrents	1.218.866,46
V	Ingressos patrimonials	358.900,00
	B) OPERACIONS DE CAPITAL	
VI	Alienació d'inversions reals	0,00
VII	Transferències de capital	0,00
VIII	Actius financers	0,00
IX	Passius financers	200.000,00
	TOTAL	5.602.712,42

INGRESSOS PRESSUPOST EXERCICI 2024

			2024
11200	11	IMPOST BENS IMMOBLES RUSTEGS	980,00
11300	11	IMPOST BENS IMMOBLES NATURALES URBANA	1.915.000,00
11500	20	IMPOST SOBRE VEHICLES	177.600,00
11600	11	IMPOST INCREMENT VALOR TERRENYS	375.000,00
13000	14	IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES EMPRESARIALS	23.000,00
29000	12	IMPOST OBRES SOBRE CONST.INSTAL.LAC. I OBRES	120.000,00
30000	12	DRETS CONNEXIO AIGUA	3.200,00
30101	12	DRETS CONNEXIO CLAVEGUERAM	100,00
30200	21	RECOLLIDA I ELIMINACIO DE BROSSA	344.400,00
31200	18	TAXA ESCOLA BRESSOL	23.300,00
31300	16	TAXA SERVEI POLIESPORTIU	2.500,00
31900	20	VIGILANCIA ESPECIAL POLICIES	8.700,00
31902	11	SERVEI DE MERCAT MUNICIPAL	10.000,00
31903	11	US SALES MUNICIPALS	1.500,00
31905	13	TAXA SERVEIS CULTURALS	500,00
31906	20	TAXA ZONA BLAVA	380.000,00
31907	12	TAXA SERVEIS INTEGRAL ACTIVITATS	450,00
31908	11	TAXA SERVEIS FUNERARIS	14.800,00
32100	12	LLICENCIES D'OBRES	70.000,00
32500	11	EXPEDICIO DE DOCUMENTS	4.500,00
32600	20	RETIRADA DE VEHICLES	1.300,00
32900	12	PLAQUES, PATENTS I DISTINTIUS	100,00
33100	20	GUALS ENTRADA VEHICLES	16.300,00
33200	11	APROFITAMENTS ESPECIALS	52.600,00
33500	12	TAXA PER OBERTURA DE SONDATGES I RASES VIA PUBLICA	1.000,00
33501	12	TAXA OCUPACIO TERRENYS PER MATERIALS CONST. BASTIDES	18.000,00
33502	20	TAXA ENTRADA VEHICLES I RESERVA DE VIA PUBLICA APARCAMENT	1.000,00
33503	14	TAXA OCUPACIO TERRENYS AMB CADIRES I TAULES	22.000,00
33504	14	TAXA PER INSTAL.LACIO DE QUIOSCOS VIA PUBLICA	16.000,00
33900	21	TAXA AUTOTAXI	600,00
38001	11	REINTEGRAMENTS	1.500,00
38900	11	REINTEGRAMENTS ANUNCIS	3.000,00
39110	11	SANCIONS TRIBUTARIES	1.000,00
39190	20	MULTES I SANCIONS	79.315,96
39211	10	RECARREC D'APRESEMENT	4.500,00
39301	10	INTERESSOS DE DEMORA	9.500,00
39800	11	INDEMNITZACIONS ASSEGUANCES	6.000,00
39901	11	RECURSOS EVENTUALS	3.600,00
39902	21	RECOLLIDA PAPER, VIDRE CCM	65.000,00
39905	11	PRESTACIO SERVEIS EPEL	47.000,00
39906	11	PRESTACIO SERVEIS ALTRES CONSORCIS I ENS PÚBLICS	100,00
42000	11	PARTICIPACIO TRIBUTS DE L'ESTAT	780.000,00
45000	10	FONS COOPERACIO LOCAL CATALUNYA	83.200,00
45080	11	GENERALITAT CATALUNYA. ALTRES SUBVENCIONS	14.900,00
45081	11	SUBVENCIO JUTJAT DE PAU	3.000,00
45082	18	SUBVENCIÓ ESCOLA BRESSOL	44.800,00
46100	11	DIPUTACIO BARCELONA. ALTRES SUBVENCIONS	120.700,00
46101	15	TRANSF.CCM PROGRAMES ASSISTENCIA SOCIAL	56.700,00
46102	15	ALTRES SUBVENCIONS CCM	6.400,00
46103	21	SUBV. EXTRA DIPUTACIÓ RESILIENCIA	41.280,00
46104	11	SUBV. DIPUTACIÓ PROGRAMA AUTONOMIA LOCAL	43.686,46
46600	21	ASSOCIACIO MUNICIPIS MOBILITAT TRANSPORT URBA	8.600,00
47001	13	APORTACIONS CULTURALS	2.000,00
47002	16	APORTACIONS ESPORTS	1.000,00
47003	17	APORTACIONS PUBLICITAT	5.000,00
48000	15	FUNDACIO PRIVADA.PROGRAMA ASSISTENCIA SOCIAL	7.600,00
52000	10	INTERESSOS DE DIPOSITIS BANCARIS	100,00
55000	11	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	231.000,00
55001	11	CANON CONCESSIO SOREA	60.000,00
55002	11	CANON SERVEIS FUNERARIS	3.400,00
55003	11	CANON EPEL	5.000,00
55004	11	LLOGUER HABITATGE MUNICIPAL	2.400,00
55505	21	LLOGUER MAGATZEM BRIGADA - GBI	39.000,00
55900	11	ALTRES CONCESSIONS I APROFITAMENTS	18.000,00
91101	10	PRESTECES A MIG/LLARG TERMINI	200.000,00
91300	10	PRESTECES A MIG/LLARG TERMINI	0,00
TOTAL INGRESSOS			5.602.712,42
TOTAL OPERACIONS CORRENTS			5.402.712,42
TOTAL OPERACIONS CAPITAL			200.000,00

PRESSUPOST D'INGRESSOS Resum per Capítols

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2024

Capítol	Descripció	Previsions inicials
1	Impostos directes.	2.491.580,00
2	Impostos indirectes.	120.000,00
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	1.213.365,96
4	Transferència corrents.	1.218.866,46
5	Ingressos patrimonials.	358.900,00
	Operacions Corrents	5.402.712,42
9	Passius financers.	200.000,00
	Operacions de Capital	200.000,00
	Total general	5.602.712,42

PRESSUPOST D'INGRESSOS Per Econòmica

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2024

Orgànica	Econòmica	Descripció	Previsions inicials
11	11200	IMPOST BENS IMMOBLES RUSTEGS	980,00
11	11300	IMPOST BENS IMMOBLES DE NATURALESA URBANA	1.915.000,00
20	11500	IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIO MECANICA	177.600,00
11	11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS URBANS	375.000,00
14	13000	IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONOMIQUES EMPRESARIALS	23.000,00
12	29000	IMPOST OBRES SOBRE CONST INSTAL I OBRES	120.000,00
12	30000	DRETS CONNEXIO D'AIGUA	3.200,00
12	30101	DRETS CONNEXIO CLAVEGUERAM	100,00
21	30200	RECOLLIDA I ELIMINACIO DE BROSSA	344.400,00
18	31200	TAXA ESCOLA BRESSOL	23.300,00
16	31300	TAXA SERVEI POLIESPORTIU	2.500,00
20	31900	VIGILANCIA ESPECIAL POLICIES	8.700,00
11	31902	SERVEI DE MERCATS MUNICIPAL	10.000,00
11	31903	US SALES MUNICIPALS	1.500,00
13	31905	TAXA SERVEIS CULTURALS	500,00
20	31906	TAXA ZONA BLAVA	380.000,00
12	31907	TAXA SERVEIS INTEGRAL ACTIVITATS	450,00
11	31908	TAXA SERVEIS FUNERARIS	14.800,00
12	32100	LLICENCIES D'OBRES	70.000,00
11	32500	EXPEDICIO DE DOCUMENTS	4.500,00
20	32600	RETIRADA DE VEHICLES	1.300,00
12	32900	PLAQUES, PATENTS I DISTINTIUS	100,00
20	33100	GUALS ENTRADA VEHICLES	16.300,00
11	33200	APROFITAMENTS ESPECIALS	52.600,00
12	33500	TAXA PER OBERTURA DE SONDATGES I RASES VIA PUBLICA	1.000,00
12	33501	TAXA OCUPACIO TERRENYS PER MATERIALS CONST. BASTIDES	18.000,00
20	33502	TAXA ENTRADA VEHICLES I RESERVA DE VIA PUBLICA APARCAMENT	1.000,00
14	33503	TAXA OCUPACIO TERRNEYS AMB CADIRES I TAULES	22.000,00
14	33504	TAXA PER INSTAL.LACIO DE QUIOSCOS VIA PUBLICA	16.000,00
21	33900	TAXA AUTOTAXI	600,00
11	38001	REINTEGRAMENTS	1.500,00
11	38900	REINTEGRAMENTS ANUNCIS	3.000,00
11	39110	SANCIONS TRIBUTARIES	1.000,00
20	39190	MULTES I SANCIONS	79.315,96
10	39211	RECARREC D'APRESEMENT	4.500,00
10	39301	INTERESSOS DE DEMORA	9.500,00
11	39800	INDEMNITZACIONS ASSEGURANCES	6.000,00
11	39901	RECURSOS EVENTUALS	3.600,00
21	39902	RECOLLIDA VIDRE PAPER	65.000,00
11	39905	PRESTACIO SERVEIS EPEL	47.000,00
11	39906	PRESTACIO SERVEIS ALTRES CONSORCIS I ENS PUBLICS	100,00

PRESSUPOST D'INGRESSOS Per Econòmica

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2024

Orgànica	Econòmica	Descripció	Previsions inicials
11	42000	PARTICIPACIO TRIBUTS DE L'ESTAT	780.000,00
10	45000	FONS COOPERACIO LOCAL CATALUNYA	83.200,00
11	45080	GENERALITAT CATALUNYA. ALTRES SUBVENCIONS	14.900,00
11	45081	SUBVENCIO JUTJAT DE PAU	3.000,00
18	45082	SUBVENCIO ESCOLA BRESSOL	44.800,00
11	46100	DIPUTACIO DE BARCELONA. ALTRES SUBVENCIONS	120.700,00
15	46101	TRANSF.CONSELL COMARCAL PER PROGRAMES ASSISTENCIA SOCIAL	56.700,00
15	46102	ALTRES SUBVENCIONS CONSELL COMARCAL	6.400,00
21	46103	SUBV EXTRA DIPUTACIO RESILIENCIA	41.280,00
11	46104	SUBV DIPUTACIO PROGRAMA AUTONOMIA LOCAL	43.686,46
21	46600	ASSOCIACIO MUNICIPIS MOBILITAT TRANSPORT URBA	8.600,00
13	47001	APORTACIONS CULTURALS	2.000,00
16	47002	APORTACIONS ESPORTS	1.000,00
17	47003	APORTACIONS PUBLICITAT	5.000,00
15	48000	TRANSF.FUNDACIO PRIV. PROG.ASSISTENCIA SOCIAL	7.600,00
10	52000	INTERESSOS DE DIPÒSITS BANCARIS	100,00
11	55000	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	231.000,00
11	55001	CANON CONCESSIÓ AGBAR	60.000,00
11	55002	CANON SERVEIS FUNERARIS	3.400,00
11	55003	CANON EPEL	5.000,00
11	55004	LLOGUER HABITATGE MUN.	2.400,00
21	55505	LLOGUER MAGATZEM BRIGADA - GBI	39.000,00
11	55900	ALTRES CONCESSIONS I APROFITAMENTS	18.000,00
10	87000	Per a despeses generals.	
10	87010	Per a despeses amb finançament afectat.	
10	91101	PRESTECES A MIG/LLARG TERMINI	200.000,00
		Total general	5.602.712,42

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2024 por Capítulo y Artículo

(AVANTPROJECTE)

Classificació		DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS	
Cap.	Art.		Per articles	Per capítols
1	11	Impostos sobre el capital.	2.468.580,00	
1	13	Impost sobre les Activitats Econòmiques.	23.000,00	
1		Impostos directes.		2.491.580,00
2	29	Altres impostos indirectes.	120.000,00	
2		Impostos indirectes.		120.000,00
3	30	Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	347.700,00	
3	31	Taxes per la prest de servic públ de caràcter social i prefe	441.750,00	
3	32	Taxes per la realizac de activid de competència local.	75.900,00	
3	33	Taxes per utilizac privat o el aprobech esp del dom púb loc	127.500,00	
3	38	Reintegraments d'operacions corrents.	4.500,00	
3	39	Altres ingressos.	216.015,96	
3		Taxes, preus públics i altres ingressos.		1.213.365,96
4	42	De l'Administració de l'Estat.	780.000,00	
4	45	De Comunitats Autònomes.	145.900,00	
4	46	D'Entitats Locals.	277.366,46	
4	47	D'Empreses privades.	8.000,00	
4	48	De famílies i institucions sense fins de lucre.	7.600,00	
4		Transferència corrents.		1.218.866,46
5	52	Interessos de dipòsits.	100,00	
5	55	Productes de concessions i aprofitaments especials.	358.800,00	
5		Ingressos patrimonials.		358.900,00
8	87	Romanent de tresoreria.		
8		Actius financers.		
9	91	Préstecs rebuts en euros.	200.000,00	
9		Passius financers.		200.000,00
<i>Sumen les Previsions</i>			5.602.712,42	5.602.712,42

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2024 Per Conceptes, Subconceptes

(AVANTPROJECTE)

Classificació				DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art.	Conc.	Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capítols
1	11	112	11200	Impto sobre Béns Immobles. Béns Inmueb de Nat Rústica	980,00			
1	11	112		Impto sobre Béns Immobles. Béns Inmueb de Nat Rústica		980,00		
1	11	113	11300	DE NATURALESA URBANA	1.915.000,00			
1	11	113		Impto sobri Béns Immobles. Béns immobles de Nat Urbana		1.915.000,00		
1	11	115	11500	IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIO MECANICA	177.600,00			
1	11	115		Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica.		177.600,00		
1	11	116	11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENY'S URBANS	375.000,00			
1	11	116		Impost sobri l'increm del Valor dels Terren de Nat Urbana.		375.000,00		
1	11			Impostos sobre el capital.			2.468.580,00	
1	13	130	13000	IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONOMIQUES	23.000,00			
1	13	130		Impost sobre Activitats Econòmiques.		23.000,00		
1	13			Impost sobre les Activitats Econòmiques.			23.000,00	
1				Impostos directes.				2.491.580,00
2	29	290	29000	IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS	120.000,00			
2	29	290		Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.		120.000,00		
2	29			Altres impostos indirectes.			120.000,00	
2				Impostos indirectes.				120.000,00
3	30	300	30000	DRETS CONNEXIO D'AIGUA	3.200,00			
3	30	300		Servei de proveïment d'aigua.		3.200,00		
3	30	301	30101	DRETS CONNEXIO CLAVEGUERAM	100,00			
3	30	301		Servei de clavegueram.		100,00		
3	30	302	30200	RECOLLIDA I ELIMINACIO DE BROSSA	344.400,00			
3	30	302		Servei de recollida d'escombraries.		344.400,00		
3	30			Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.			347.700,00	
3	31	312	31200	SERVEI DE GUARDERIA INFANTIL	23.300,00			
3	31	312		Serveis educatius.		23.300,00		
3	31	313	31300	SERVEI POLIESPORTIU	2.500,00			
<i>Sumen les Previsions</i>					2.985.080,00	2.982.580,00	2.959.280,00	2.611.580,00

Classificació				DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art.	Conc.	Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capítols
3	31	313		Serveis esportius.		2.500,00		
3	31	319	31900	VIGILANCIA ESPECIAL POLICIES	8.700,00			
3	31	319	31902	SERVEI DE MERCATS MUNICIPAL	10.000,00			
3	31	319	31903	US SALES MUNICIPALS	1.500,00			
3	31	319	31905	TAXA SERVEIS CULTURALS	500,00			
3	31	319	31906	TAXA ZONA BLAVA	380.000,00			
3	31	319	31907	TAXA SERVEIS INTEGRAL ACTIVITATS	450,00			
3	31	319	31908	TAXA SERVEIS FUNERARIS	14.800,00			
3	31	319		Altres taxes per prest de servic de caràcter preferent		415.950,00		
3	31			Taxes per la prest de servic públ de caràcter social i prefe			441.750,00	
3	32	321	32100	LLICENCIES D'OBRES	70.000,00			
3	32	321		Llicències urbanístiques.		70.000,00		
3	32	325	32500	EXPEDICIO DE DOCUMENTS	4.500,00			
3	32	325		Taxa per expedició de documents.		4.500,00		
3	32	326	32600	RETIRADA DE VEHICLES	1.300,00			
3	32	326		Taxa per retirada de vehicles.		1.300,00		
3	32	329	32900	PLAQUES, PATENTS I DISTINTIUS	100,00			
3	32	329		Altres taxes per la realizac de activid de compet local		100,00		
3	32			Taxes per la realizac de activid de competència local.			75.900,00	
3	33	331	33100	GUALS ENTRADA VEHICLES	16.300,00			
3	33	331		Taxa per entrada de vehicles.		16.300,00		
3	33	332	33200	APROFITAMENTS ESPECIALS	52.600,00			
3	33	332		Taxa utill privat o aprobe esp per emp expl d'ésser de sum		52.600,00		
3	33	335	33500	OCUPACIONS VIA PUBLICA: PARADES I ALTRES	1.000,00			
3	33	335	33501	TAXA OCUPACIO TERRENYS PER MATERIALS CONST. BASTIDES	18.000,00			
3	33	335	33502	TAXA ENTRADA VEHICLES I RESERVA DE VIA PUBLICA APARCAMENT	1.000,00			
<i>Sumen les Previsions</i>					3.587.830,00	3.545.830,00	3.476.930,00	2.611.580,00

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2024 Per Conceptes, Subconceptes

(AVANTPROJECTE)

Classificació				DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art.	Conc.	Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capítols
3	33	335	33503	TAXA OCUPACIO TERRNEYS AMB CADIRES I TAULES	22.000,00			
3	33	335	33504	TAXA PER INSTAL·LACIO DE QUIOSCOS VIA PUBLICA	16.000,00			
3	33	335		Taxa per ocupació de la via pública amb terrasses.		58.000,00		
3	33	339	33900	Altres taxes per utilització privativa del domini públic.	600,00			
3	33	339		Altres taxes per utilització privativa del domini públic.		600,00		
3	33			Taxes per utilitzac privat o el aprobech esp del dom púb loc			127.500,00	
3	38	380	38001	REINTEGRAMENTS	1.500,00			
3	38	380		Reintegrament d'aval.		1.500,00		
3	38	389	38900	REINTEGRAMENTS ANUNCIS	3.000,00			
3	38	389		Altres reintegraments d'operacions corrents.		3.000,00		
3	38			Reintegraments d'operacions corrents.			4.500,00	
3	39	391	39110	Multes per infraccions tributàries i anàlogues.	1.000,00			
3	39	391	39190	Altres multes i sancions.	79.315,96			
3	39	391		Multes.		80.315,96		
3	39	392	39211	Recàrrec de constrenyiment.	4.500,00			
3	39	392		Recar del periode ejec i per declar extemp sense requer prev		4.500,00		
3	39	393	39301	INTERESSOS DE DEMORA	9.500,00			
3	39	393		Interessos de demora.		9.500,00		
3	39	398	39800	Indemnitzacions d'assegurances de no vida.	6.000,00			
3	39	398		Indemnitzacions d'assegurances de no vida.		6.000,00		
3	39	399	39901	RECURSOS EVENTUALS	3.600,00			
3	39	399	39902	RECOL·LIDA VIDRE PAPER CONSELL COMARCAL MARESME	65.000,00			
3	39	399	39905	PRESTACIO SERVEIS EPEL	47.000,00			
3	39	399	39906	ASSEGURANCES	100,00			
3	39	399		Altres ingressos diversos.		115.700,00		
3	39			Altres ingressos.			216.015,96	
3				Taxes, preus públics i altres ingressos.				1.213.365,96
<i>Sumen les Previsions</i>					4.604.945,96	3.824.945,96	3.824.945,96	3.824.945,96

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2024 Per Conceptes, Subconceptes

(AVANTPROJECTE)

Classificació				DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art.	Conc.	Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capítols
4	42	420	42000	Participació en els Tributs de l'Estat.	780.000,00			
4	42	420		De l'Administració General de l'Estat.		780.000,00		
4	42			De l'Administració de l'Estat.			780.000,00	
4	45	450	45000	Participació en tributs de la Comunitat Autònoma.	83.200,00			
4	45	450	45080	subv corrents de la Admón General de la C.A	14.900,00			
4	45	450	45081	GENERALITAT, SUBV. JUTJAT DE PAU	3.000,00			
4	45	450	45082	SUBVENCIO ESCOLA BRESSOL	44.800,00			
4	45	450		De l'Administració General de les Comunitats Autònomes.		145.900,00		
4	45			De Comunitats Autònomes.			145.900,00	
4	46	461	46100	DIPUTACIO DE BARCELONA. ALTRES SUBVENCIONS	120.700,00			
4	46	461	46101	TRANSF. CONSELL COMARCAL PER PROGRAMES ASSISTENCIA SOCIAL	56.700,00			
4	46	461	46102	ALTRES SUBVENCIONS CONSELL COMARCAL	6.400,00			
4	46	461	46103	PEAEUS (Prog.urgència Social)	41.280,00			
4	46	461	46104	PEAEUS (Prog.urgència Social)	43.686,46			
4	46	461		De Diputacions, Consells o Cabildos.		268.766,46		
4	46	466	46600	ENTITATS QUE AGRUPIS MUNICIPIS	8.600,00			
4	46	466		D'altres Entitats que agrupin Municipis.		8.600,00		
4	46			D'Entitats Locals.			277.366,46	
4	47	470	47001	TRANSF. EMPRESES PRIVADES, APORTACIONS CULTURALS	2.000,00			
4	47	470	47002	TRANSF. EMPRESES PRIVADES, APORTACIONS ESPORTS	1.000,00			
4	47	470	47003	TRANSF. EMPRESES PRIVADES, APORTACIONS PUBLICITAT	5.000,00			
4	47	470		D'empreses privades		8.000,00		
4	47			D'Empreses privades.			8.000,00	
4	48	480	48000	TRANSF.FUNDACIO PRIV. PROG.ASSISTENCIA SOCIAL	7.600,00			
4	48	480		De famílies i institucions sense fins de lucre		7.600,00		
<i>Sumen les Previsions</i>					5.043.812,42	5.043.812,42	5.036.212,42	3.824.945,96

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2024 Per Conceptes, Subconceptes

(AVANTPROJECTE)

Classificació				DENOMINACIÓ DELS CONCEPTES	PREVISIONS INICIALS			
Cap.	Art.	Conc.	Subcon.		Per subconceptes	Per conceptes	Per articles	Per capítols
4	48			De famílies i institucions sense fins de lucre.			7.600,00	
4				Transferència corrents.				1.218.866,46
5	52	520	52000	INTERESSOS DE DIPÒSITS BANCARIS	100,00			
5	52	520		Interessos de dipòsits		100,00		
5	52			Interessos de dipòsits.			100,00	
5	55	550	55000	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	231.000,00			
5	55	550	55001	CANON CONCESSION SOREA	60.000,00			
5	55	550	55002	CANON SERVEIS FUNERARIS	3.400,00			
5	55	550	55003	CANON EPEL	5.000,00			
5	55	550	55004	LLOGUER HABITATGE MUN.	2.400,00			
5	55	550		De concessions admtives amb contraprestació periòdica		301.800,00		
5	55	555	55505	Aprofitaments especials amb contraprestació.	39.000,00			
5	55	555		Aprofitaments especials amb contraprestació.		39.000,00		
5	55	559	55900	Altres concessions i aprofitaments.	18.000,00			
5	55	559		Altres concessions i aprofitaments.		18.000,00		
5	55			Productes de concessions i aprofitaments especials.			358.800,00	
5				Ingressos patrimonials.				358.900,00
8	87	870	87000	Per a despeses generals.				
8	87	870	87010	Per a despeses amb finançament afectat.				
8	87	870		Romanent de tresoreria.				
8	87			Romanent de tresoreria.				
8				Actius financers.				
9	91	911	91101	Préstecs rebuts a/ l p d'ens del sector públic.	200.000,00			
9	91	911		Préstecs rebuts a/ l p d'ens del sector públic.		200.000,00		
9	91			Préstecs rebuts en euros.			200.000,00	
9				Passius financers.				200.000,00
<i>Sumen les Previsions</i>					5.602.712,42	5.602.712,42	5.602.712,42	5.602.712,42

Província	BARCELONA		08
Tipus de Corporació	AJUNTAMENT		2
Nom de la Corporació	CALDES D'ESTRAC		
Classes de pressupost	GENERAL		1
Habitants de dret	3.152	Exercici econòmic	2024

E S T A T D E D E S P E S E S

i la seva aplicació per Programes

R E S U M E N P E R C A P Í T O L S

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	EUROS
	A) OPERACIONS CORRENTS	
I	Despeses de personal	2.377.490,00
II	Despeses en béns corrents i serveis	2.126.700,00
III	Despeses financeres	52.500,00
IV	Transferències	300.450,00
V	Fons de Contingència	0,00
	B) OPERACIONS DE CAPITAL	
VI	Inversions reals	200.000,00
VII	Transferències de capital	0,00
VIII	Actius financers	0,00
IX	Passius financers	545.572,42
	TOTAL	5.602.712,42

DESPESES PRESSUPOST EXERCICI 2024 PER REGIDORIES

REGIDORIES	OPERACIONS CORRENTS	OPERACIONS CAPITAL	TOTAL
10. HISENDA	222.125,00	545.572,42	767.697,42
11. SERVEIS GENERALS I ADMINISTRACIÓ	1.199.475,00	20.000,00	1.219.475,00
12. URBANISME	197.070,00	0,00	197.070,00
13. ACTES I FESTES	121.735,00	0,00	121.735,00
14. PROM. ECON. I TERMAL	64.750,00	0,00	64.750,00
15. ACCIO SOCIAL, HABITATGE, GENT GRAN I IGUALTAT	261.960,00	0,00	261.960,00
16. ESPORTS I JOVENTUT	75.930,00	0,00	75.930,00
17. COMUN.I PARTIC.CIUTADANA	52.800,00	0,00	52.800,00
18. CULTURA I ENSENYAMENT	255.260,00	0,00	255.260,00
19. SALUT PÚBLICA	24.050,00	0,00	24.050,00
20. SEGURETAT CIUTADANA	791.240,00	0,00	791.240,00
21. SERVEIS PUBLICS I M.AMBIENT	584.845,00	1.185.900,00	1.770.745,00
TOTAL	3.851.240,00	1.751.472,42	5.602.712,42
PREVISIO INGRESSOS 2024	5.402.712,42	200.000,00	5.602.712,42

10 -HISENDA

APLICACIO	CONCEPTE	2024
10 011 31000	INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	50.000,00
10 011 91100	AMORTITZ. PRESTECES A LLARG TERMINI S/P	425.419,34
10 011 91300	AMORTITZ. PRESTECES A LLARG TERMINI NO S/P	120.153,08
10 934 12003	RETRIB.BASIQUES GRUP C1	11.770,00
10 934 12006	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	2.755,00
10 934 12100	RETRIB.COMPLEMENT.DE DESTI	4.985,00
10 934 12101	RETRIB.COMPLEMENT.ESPECIFIC	12.680,00
10 934 12103	ALTRES RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	9.630,00
10 934 16000	SEGURETAT SOCIAL	10.955,00
10 934 22709	SERVEI D'ASSESSORAMENT	26.850,00
10 934 22708	SERVEI DE RECAPTACIÓ	90.000,00
10 934 35900	DESPESES FINANCERES	2.500,00
TOTAL REGIDORIA DE HISENDA		767.697,42
SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS		222.125,00
SUBTOTAL OPERACIONS DE CAPITAL		545.572,42

11 -SERVEIS GENERALS I ADMINISTRACIO

APLICACIO	CONCEPTE	2024
11 150 22500	TAXES A CONSELL COMARCAL	500,00
11 150 22501	DEMARCACIO COSTES	78.500,00
11 161 20000	LLOGUERS TERRENYS I BENS NATURALS	1.550,00
11 165 22100	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	150.000,00
11 920 22102	GAS	21.900,00
11 912 10000	RETRIBUCIONS CARRECS ELECTES	66.925,00
11 912 23000	DIETES CARRECS ELECTES	500,00
11 912 23301	INDEMNITZACIONS ASSITENCIES MEMBRES	49.900,00
11 912 48014	SUBVENCIO PARTITS POLITICS	5.500,00
11 920 12000	RETRIB.BASIQUES GRUP A1	29.000,00
11 920 12001	RETRIB.BASIQUES GRUP A2	15.670,00
11 920 12003	RETRIB.BASIQUES GRUP C1	11.770,00
11 920 12004	RETRIB.BASIQUES GRUP C2	48.965,00
11 920 12006	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	16.100,00
11 920 12100	RETRIB.COMPLEMENT.DE DESTI	50.275,00
11 920 12101	RETRIB.COMPLEMENT.ESPECIFIC	102.065,00
11 920 12103	ALTRES RETRIBUCIONS COMPLEMENT	88.440,00
11 920 16000	SEGURETAT SOCIAL	79.915,00
11 920 16200	FORMACIO DEL PERSONAL	2.000,00
11 920 16204	ACCIÓ SOCIAL-CONVENI	14.000,00
11 920 20300	LLOGUER FOTOCOPIADORES	7.500,00
11 920 21500	MANTENIMENT MATERIAL IMPRESSIO	4.600,00
11 920 21600	REPARACIO I MANT. EQUIPS INFORMATICS	67.750,00
11 920 22000	MATERIAL OFICINA	4.000,00
11 920 22001	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I PUBLICACIONS	1.250,00
11 920 22101	SUBMINISTRAMENT AIGUA POTABLE	6.400,00
11 920 22114	ALTRES SUBMINISTRAMENTS	2.600,00
11 920 22200	COMUNICACIONS TELEFONIQUES	17.000,00
11 920 22201	CORREUS	4.200,00
11 920 22300	TRANSPORTS I MISSATGERS	200,00
11 920 22400	PRIMES D'ASSEGURANCES	32.500,00

11 920 22502	TRIBUTS	200,00
11 920 22601	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTACIO	2.000,00
11 920 22603	PUBLICACIÓ EDICTES	6.000,00
11 920 22604	DESPESES JURIDIQUES	60.000,00
11 920 22705	ELECCIONS	900,00
11 920 22707	PREVENCIO RISCOS LABORALS	11.700,00
11 920 22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	33.200,00
11 432 22707	CTE.PRESTACIO BANYS TERMALS	38.500,00
11 920 22709	GESTORIA	450,00
11 920 23020	DIETES PERSONAL	150,00
11 920 23120	DESPLAÇAMENTS I LOCOMOCIONS	100,00
11 920 23301	GRATIFICACIONS COL.LABORADORS	300,00
11 920 27000	DESPESES IMPREVISTES NO CLASSIFICADES	100,00
11 920 46201	TRANSFERÈNCIES ALTRES ENTITALS LOCALS	49.900,00
11 920 46600	TRANSFERÈNCIES A ENTITATS SUPRAMUNICIPALS	14.000,00
11 920 48002	INDEMNITZACIONS A PARTICULARS	500,00
11 920 62741	INTEGRACIO INFORMATICA	20.000,00

TOTAL REGIDORIA SERVEIS URBANS I ADMINISTRACIO	1.219.475,00
---	---------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.199.475,00
SUBTOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	20.000,00

12 -URBANISME I HABITATGE

APLICACIO	CONCEPTE	2024
12 150 12000	RETRIB.BASIQUES GRUP A1	18.375,00
12 150 12003	RETRIB.BASIQUES GRUP C1	11.770,00
12 150 12004	RETRIB.BASIQUES GRUP C2	9.795,00
12 150 12006	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	4.300,00
12 150 12100	RETRIB.COMPLEMENT.DE DESTI	14.455,00
12 150 12101	RETRIB.COMPLEMENT.ESPECIFIC	36.595,00
12 150 12103	ALTRES RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	8.500,00
12 150 16000	SEGURETAT SOCIAL	29.580,00
12 150 22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS URBANISTICS	25.000,00
12 150 47900	TRANSFERÈNCIA O.T. EPEL "CALDES XXI" (encarrecs de pro	38.000,00
12 150 23120	LOCOMOCIONS	200,00
12 150 48003	SUBVENCIONS FAÇANES	500,00

TOTAL REGIDORIA D'URBANISME I HABITATGE	197.070,00
--	-------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	197.070,00
SUBTOTAL OPERACIONS CAPITAL	0,00

13 -ACTES I FESTES

APLICACIO	CONCEPTE	2024
13 330 12003	RETRIB.BASIQUES GRUP C1	9.795,00
13 330 12006	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	590,00
13 330 12100	RETRIB.COMPLEMENT.DE DESTI	3.885,00
13 330 12101	RETRIB.COMPLEMENT.ESPECIFIC	7.905,00
13 330 15100	GRATIFICACIONS	0,00
13 330 16000	SEGURETAT SOCIAL	5.810,00

13 330 22001	SGAE	100,00
13 330 23120	LOCOMOCIO	200,00
13 330 48005	TRANSF.ENTITATS	25.500,00
13 338 20300	CARPA (ESP. EVENTS FESTA MAJOR)	5.000,00
13 338 20301	LLOGUER GENERADOR PORTATIL LLUM	1.450,00
13 338 22114	SUBMINISTRAMENTS CULTURA	5.000,00
13 338 22613	ACTES I FESTES	52.000,00
13 338 48007	APORTACIO COMISSIO DE REIS	4.500,00

TOTAL REGIDORIA D'ACTES FESTES	121.735,00
---------------------------------------	-------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	121.735,00
-------------------------------------	-------------------

SUBTOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	0,00
---------------------------------------	-------------

14-PROMOCIO ECONOMICA I TERMAL

APLICACIO	CONCEPTE	2024
14 4312 12001	RETRIB.BASIQUEES GRUP A2	15.670,00
14 4312 12100	RETRIB.COMPLEMENT.DE DESTI	6.450,00
14 4312 12101	RETRIB.COMPLEMENT.ESPECIFIC	6.660,00
14 4312 16000	SEGURETAT SOCIAL	9.170,00
14 4312 22601	ACTIVITATS PROMOCIO ECONOMICA COMERCIAL	9.000,00
14 4312 22602	PROG. ESPEC. TREBALL, TALENT I TECNOLOGIA	100,00
14 4312 22623	FIRES	2.000,00
14 4312 23120	LOCOMOCIO	200,00
14 4312 46600	TRANSF.ENTITATS	1.200,00
14 432 22706	ACTIVITATS TURISME	3.000,00
14 432 48060	OCUPACIÓ	3.500,00
14 432 48061	CONSUM - TRANSFERÈNCIA AJ. LLAVANERES	2.000,00
14 432 46500	TRANSFERENCIA A ENTITATS (CCM)	1.900,00
14 432 46600	QUOTES TURÍSTIQUES	3.000,00
14 432 48000	CONCURS DE BALCONS	900,00

TOTAL REGIDORIA DE PROMOCIO ECONOMICA I TERMAL	64.750,00
---	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	64.750,00
-------------------------------------	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	0,00
---------------------------------------	-------------

15 -ACCIO SOCIAL, GENT GRAN I IGUALTAT

APLICACIO	CONCEPTE	2024
15 231 12000	RETRIB.BASIQUEES GRUP A1	18.125,00
15 231 12001	RETRIBUCIONS BASIQUEES GRUP A2	15.670,00
15 231 12004	RETRIBUCIONS BASIQUEES GRUP C2	7.835,00
15 231 12006	RETRIBUCIONS BASIQUEES FINCIONARIS TRIENIS	4.255,00
15 231 12100	RETRIBUCIONS COMPLEMENT DE DESTI	16.880,00
15 231 12101	RETRIBUCIONS COMPLEMENT ESPECIFIC	26.200,00
15 231 13000	RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL	37.605,00
15 231 16000	SEGURETAT SOCIAL	35.490,00
15 231 46601	TRANSF PLA OCUPACIÓ	1.500,00
15 2310 22114	ALTRES SUBMINISTRAMENTS	3.000,00
15 2310 22620	TELEASSISTENCIA	3.000,00
15 2310 22706	ACTIVITATS D'ATENCIO SOCIAL -VARIS	2.000,00

15 2310 22709	ACTIV. D'ATENCIO SOCIAL - XERRADES/AJUTS TÈCNICS	200,00
15 2310 22710	ACTIVITATS D'ATENCIO SOCIAL - CURSOS	1.400,00
15 2310 23120	LOCOMOCIO	600,00
15 2310 48010	ATENCIO SOCIAL-AJUTS ECON.A FAMILIES (NO BEQUES)	14.000,00
15 2310 48012	APORTACIONS A ONG'S I/O ENTITATS	600,00
15 2310 48014	ATENCIO SOCIAL-BEQUES EDUCATIVES	15.000,00
15 2310 48016	CONVENI SOCIAL CREU ROJA	22.000,00
15 2310 48032	AJUTS PER PAGAR IBI A FAMILIES MONOPARENTALS	600,00
15 2310 48051	FUNDACIÓ MARESME	3.500,00
15 2310 46600	TRANSFERENCIES CCM	6.000,00
15 231 22610	ACTIVITATS GENT GRAN	2.000,00
15 231 22611	CURSOS I TALLERS	2.500,00
15 231 22613	SETMANA DE LA DONA I SETMANA DE LA GENT GRAN	1.000,00
15 231 22614	ALTRES ACTIVITATS	5.000,00
15 231 22615	DIFUSIO I SENSIBILITAT	1.000,00
15 231 48060	AGRUPACIO PENSIONISTA I 3ª EDAT	15.000,00

TOTAL REGIDORIA D'ACCIO SOCIAL, GENT GRAN I IGUALTAT	261.960,00
---	-------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	261.960,00
SUBTOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	0,00

16 -ESPORTS I JOVENTUT

APLICACIO	CONCEPTE	2024
16 340 22621	DESPESES DIVERSES ESPORTS	5.000,00
16 341 48016	SUBV.ACTIVITATS ESPORTIVES	1.500,00
16 342 12001	RETRIB.BASIQUES GRUP A2	15.670,00
16 342 12006	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	5.120,00
16 342 12100	RETRIB.COMPLEMENT.DE DESTI	5.720,00
16 342 12101	RETRIB.COMPLEMENT.ESPECIFIC	7.700,00
16 342 16000	SEGURETAT SOCIAL	9.020,00
16 342 22615	SERVEIS DINAMITZACIÓ DE JOVENTUT	23.000,00
16 342 22707	ACCIONS DE JOVENTUT	3.200,00

TOTAL REGIDORIA D'ESPORTS I JOVENTUT	75.930,00
---	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	75.930,00
SUBTOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	0,00

17 -COMUNICACIO I PARTICIPACIO CIUTADANA

APLICACIO	CONCEPTE	2024
17 924 22500	TRIBUTS	150,00
17 920 46600	TRANSFERENCIES A ENTITATS SUPRAMUNICIPALS	100,00
17 924 22602	PUBLICITAT I PROPAGANDA	5.250,00
17 924 22612	PREMSA I RADIO	44.800,00
17 924 22614	WEB MUNICIPAL	2.500,00

TOTAL REGIDORIA DE COMUNICACIO I PARTICIP.CIUTADANA	52.800,00
--	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	52.800,00
SUBTOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	0,00

18 -CULTURA I ENSENYAMENT

APLICACIO	CONCEPTE	2024
18 320 12003	RETRIB.BASIQUES GRUP C1	11.770,00
18 320 12005	RETRIBUCIONS BÀSIQUES GRUP E	8.965,00
18 320 12006	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNCIONARIS TRIENIS	1.875,00
18 320 12100	RETRIBUCIONS COMPLEMENT DE DESTÍ	7.035,00
18 320 12101	RETRIBUCIONS COMPLEMENT ESPECÍFIC	13.140,00
18 320 13000	RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL FIX	76.650,00
18 320 13100	RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL EVENTUAL	25.240,00
18 320 16000	SEGURETAT SOCIAL	45.285,00
18 320 22104	VESTUARI ESCOLA BRESSOL	1.500,00
18 320 22613	ACTIVITATS ESCOLARS	4.500,00
18 320 22717	MENJADOR ESCOLA BRESSOL	12.000,00
18 320 22718	DESPESES DIVERSES ESCOLA BRESSOL	8.300,00
18 320 23120	LOCOMOCIO	500,00
18 320 48017	SUBV.AMPA, AFAS I COMUNITAT EDUCATIVA	11.000,00
18 320 48018	SUBVENCIO CENTRES EDUCATIUS	3.000,00
18 330 22001	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I PUBLICACIONS	4.000,00
18 3321 22114	DESPESES BIBLIOTECA	4.000,00
18 3321 22609	ACTIVITATS BIBLIOTECA	10.000,00
18 320 48050	TRANSF.ENTITATS	6.000,00
18 320 48008	APORTACIO ARXIU HISTORIC LOCAL	500,00

TOTAL REGIDORIA CULTURA I ENSENYAMENT	255.260,00
--	-------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	255.260,00
-------------------------------------	-------------------

SUBTOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	0,00
---------------------------------------	-------------

19 -SALUT PUBLICA

APLICACIO	CONCEPTE	2024
19 313 22114	DESPESES DIVERSES	2.400,00
19 313 22706	ACCIONS DE SANEJAMENT I PREVENCIÓ	11.200,00
19 313 22709	TRACTAMENTS FITOSANITARIS	2.700,00
19 313 46500	TRANSFERENCIA A ENTITATS (CCM)	4.000,00
19 313 47900	GESTIO CENS ANIMALS	750,00
19 313 48071	SUBV.CALDES PELS ANIMALS	3.000,00

TOTAL REGIDORIA DE SALUT PUBLICA	24.050,00
---	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	24.050,00
-------------------------------------	------------------

SUBTOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	0,00
---------------------------------------	-------------

20 -SEGURETAT CIUTADANA

APLICACIO	CONCEPTE	2024
20 130 12001	RETRIB.BASIQUES GRUP A2	7.835,00
20 130 12003	RETRIB.BASIQUES GRUP C1	141.190,00

20 130 12004	RETRIB.BASIQUES GRUP C2	19.590,00
20 130 12006	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	21.890,00
20 130 12100	RETRIB.COMPLEMENT.DE DESTI	72.100,00
20 130 12101	RETRIB.COMPLEMENT.ESPECIFIC	143.960,00
20 130 12103	ALTRES RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	86.845,00
20 130 15100	GRATIFICACIONS (H.E)	33.000,00
20 130 16000	SEGURETAT SOCIAL	186.730,00
20 130 20401	VEHICLES POLICIA	30.300,00
20 130 21400	REPARACIO I MANT.MATERIAL TRANSPORT	500,00
20 130 22103	COMBUSTIBLE	9.000,00
20 130 22104	VESTUARI I EQUIP	8.000,00
20 130 22114	ALTRES SUBMINISTRAMENTS POLICIA	3.450,00
20 130 22608	DESPESES ZONES BLAVES	12.500,00
20 130 22706	CONTRACTE DE SEGURETAT	9.900,00
20 130 22711	SERVEI RETIRADA VEHICLES	2.450,00
20 130 23120	DESPLAÇAMENTS	2.000,00

TOTAL REGIDORIA DE SEGURETAT CIUTADANA	791.240,00
---	-------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	791.240,00
SUBTOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	0,00

21 -SERVEIS PUBLICS I MEDI AMBIENT

APLICACIO	CONCEPTE	2024
21 133 21600	GESTIO CARREGADORS ELECTRICS	2.200,00
21 150 12003	RETRIBUCIONS BÀSIQUES GRUP C1	23.535,00
21 150 12004	RETRIBUCIONS BÀSIQUES GRUP C2	39.175,00
21 150 12005	RETRIB.BASIQUES GRUP E	44.820,00
21 150 12006	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	12.875,00
21 150 12100	RETRIB.COMPLEMENT.DE DESTI	44.190,00
21 150 12101	RETRIB.COMPLEMENT.ESPECIFIC	117.435,00
21 150 12103	ALTRES RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	5.310,00
21 150 13100	RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL EVENTUAL	83.230,00
21 150 15100	GRATIFICACIONS (H.E)	5.000,00
21 150 16000	SEGURETAT SOCIAL	116.325,00
21 920 20300	LLOGUER MEGAFONIA PLATGES	4.500,00
21 150 20300	LLOGUER MATERIAL ELECTRIC NADAL	12.450,00
21 150 20400	RENTING VEHICLE BRIGADA	14.500,00
21 920 22670	DESPESES ADM.COMPLEX ESPORTIU I BALNEARI	31.200,00
21 920 21200	MANTENIMENT EDIFICIS MUNICIPALS	45.000,00
21 150 21300	MANTENIMENT MAQUINARIA	4.500,00
21 150 22103	COMBUSTIBLE VEHICLES	6.500,00
21 150 22104	VESTUARI I EQUIP PERSONAL	3.500,00
21 920 22109	ALTRES SUBMIN.PLATGES (BALIÇAMENT)	9.600,00
21 150 22114	SUBMINISTRAMENTS DE PARCS I JARDINS	4.000,00
21 150 22115	ARRANJAMENTS ESPAIS PUBLICS	5.000,00
21 150 22116	MATERIAL BRIGADA	34.000,00
21 150 22706	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	8.000,00
21 150 22714	PARCS I JARDINS MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	131.000,00
21 150 22715	PARC MUNTANYA	2.000,00
21 920 22799	SERVEI PREVEN. D'ACCID. VIGIL. I SALV.PLATGES	70.000,00
21 150 23120	LOCOMOCIONS	200,00
21 920 47260	TRANSPORT PUBLIC	20.000,00
21 1621 22713	RECOLLIDA ESCOMBRARIES	521.800,00
21 1622 46202	TRANSF.AJ.S.A.DE LLAVANERES CONVENI	15.000,00

21 1623 22716	TRACTAMENT RESIDUS SOLIDS	131.500,00
21 164 21000	MANTENIMENT/MILLORA CEMENTIRI	3.000,00
21 920 22700	NETEJA EDIFICIS	3.000,00
21 1532 61942	MILLORES EN VIA PÚBLICA	30.000,00
21 150 62541	MOBILIARI	4.000,00
21 150 62345	ADQUISICIÓ FURGONETA BRIGADA	11.200,00
21 150 62540	MOBILIARI URBA	22.000,00
21 150 61940	RENOVACIO COBERTA POLIESPORTIU	50.000,00
21 134 62342	MITIGACIO CANVI CLIMATIC	40.000,00
21 933 63240	MILLORES I REMODELACIO EQUIPAMENTS MUNICIPALS	22.800,00
21 440 48025	ASSOCIACIÓ PROPIETARIS FORESTALS MARESME	500,00
21 150 21400	REPARAC. I MANTEN. MATERIAL TRANSPORT	2.600,00
21 920 22110	MATERIAL NETEJA	4.800,00
21 150 22702	MANT.INSTAL.LACIONS ELECTRIQUES	2.500,00
21 920 48003	ADF.SERRALADA DEL MONTALT	6.000,00

TOTAL REGIDORIA DE SERVEIS PUBLICS I MEDI AMBIENT	1.770.745,00
--	---------------------

SUBTOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.590.745,00
-------------------------------------	---------------------

SUBTOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	180.000,00
---------------------------------------	-------------------

RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT DE DESPESES

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONS NO FINANCERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
1	DESPESES DE PERSONAL.	2.377.490,00
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	2.126.700,00
3	DESPESES FINANCERES.	52.500,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	300.450,00
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
6	INVERSIONS REALS.	200.000,00
	2. OPERACIONS FINANCERES	
9	PASSIUS FINANCERS.	545.572,42
	TOTAL PRESSUPOST DESPESES	5.602.712,42

RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT D'INGRESSOS

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONS NO FINANCERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
1	Impostos directes.	2.491.580,00
2	Impostos indirectes.	120.000,00
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	1.213.365,96
4	Transferència corrents.	1.218.866,46
5	Ingressos patrimonials.	358.900,00
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
	2. OPERACIONS FINANCERES	
8	Actius financers.	
9	Passius financers.	200.000,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	5.602.712,42

PRESSUPOST DE DESPESES DE

2024

(AVANTPROJECTE)

RESUM PER CAPÍTOL I ARTICLE

Classificació		DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials	
CAPÍTOL	ARTICLE		ARTICLE	CAPÍTOL
	10	Òrgans de govern i personal directiu.	66.925,00	
	12	Personal Funcionari.	1.505.560,00	
	13	Personal Laboral.	222.725,00	
	15	Incentius al rendiment.	38.000,00	
	16	Quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec del empleador.	544.280,00	
1		TOTAL CAPÍTOL 1 DESPESES DE PERSONAL.		2.377.490,00
	20	Arrendaments i cànon.	77.250,00	
	21	Reparacions, manteniment i conservació.	130.150,00	
	22	Material, subministraments i altres.	1.864.350,00	
	23	Indemnitzacions per raó del servei.	54.850,00	
	27	Despeses imprevists i funcions no classificades.	100,00	
2		TOTAL CAPÍTOL 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.		2.126.700,00
	31	De préstecs i altres operacions financeres en euros.	50.000,00	
	35	Interessos de demora i altres despeses financeres.	2.500,00	
3		TOTAL CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES.		52.500,00
	46	A Entitats Locals.	96.600,00	
	47	A Empreses privades.	58.750,00	
	48	A Famílies i Institucions sense fins de lucre.	145.100,00	
4		TOTAL CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS.		300.450,00
	61	Invers de reposició de infraes i béns dest a l'ús gral	80.000,00	
	62	Inversió nova associada al funcionam operat dels serv.	97.200,00	
	63	Inv de repos associada al funcionament operat dels serv	22.800,00	
6		TOTAL CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS.		200.000,00
	91	Amortització de préstecs i d'operacions en euros.	545.572,42	
9		TOTAL CAPÍTOL 9 PASSIUS FINANCERS.		545.572,42
		Sumen els crèdits ...	5.602.712,42	5.602.712,42

PRESSUPOST DE DESPESES Resum per Capítols

PRESSUPOST DE DESPESES 2024

Capítol	Descripció	Crèdits inicials
1	DESPESES DE PERSONAL.	2.377.490,00
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	2.126.700,00
3	DESPESES FINANCERES.	52.500,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	300.450,00
	Operacions Corrents	4.857.140,00
6	INVERSIONS REALS.	200.000,00
9	PASSIUS FINANCERS.	545.572,42
	Operacions de Capital	745.572,42
	Total general	5.602.712,42

PRESSUPOST DE DESPESES per Programa

(AVANTPROJECTE)

PRESSUPOST DE DESPESES

2024

Programa	Descripció	Crèdits inicials
011	DEUTE PÚBLIC.	595.572,42
130	ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA SEGURETAT I PROTECCIÓ CIVIL.	791.240,00
133	ORDENACIÓ DEL TRÀNSIT I DE L'ESTACIONAMENT.	2.200,00
134	MOBILITAT URBANA	40.000,00
150	ADMINISTRACIÓ GENERAL D'HABITATGE I URBANISME.	1.085.915,00
1532	PAVIMENTACIÓ DE VIES PÚBLIQUES	30.000,00
161	PROVEÏMENT DOMICILIARI D'AIGUA	1.550,00
1621	RECOLLIDA DE RESIDUS.	521.800,00
1622	GESTIÓ DE RESIDUS SÒLIDS URBANS	15.000,00
1623	TRACTAMENT DE RESIDUS	131.500,00
164	CEMENTIRI I SERVEIS FUNERARIS.	3.000,00
165	ENLLUMENAT PÚBLIC.	150.000,00
231	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	190.060,00
2310	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	71.900,00
313	HOSPITALS. SERVEIS ASSISTENCIALS I CENTRES DE SALUT.	24.050,00
320	ADMINISTRACIÓ GENERAL D'EDUCACIÓ.	237.260,00
330	ADMINISTRACIÓ GENERAL DE CULTURA.	57.785,00
3321	BIBLIOTEQUES PÚBLIQUES	14.000,00
338	FESTES POPULARS	67.950,00
340	ADMINISTRACIÓ GENERAL D'ESPORTS.	5.000,00
341	PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT.	1.500,00
342	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES.	69.430,00
4312	MERCATS. ABASTAMENTS I LLOTGES	50.450,00
432	INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA.	52.800,00
440	ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL TRANSPORT.	500,00
912	ÒRGANS DE GOVERN.	122.825,00
920	ADMINISTRACIÓ GENERAL.	1.021.800,00
924	PARTICIPACIÓ CIUTADANA	52.700,00
933	GESTIÓ DEL PATRIMONI.	22.800,00
934	GESTIÓ DEL DEUTE I DE LA TRESORERIA.	172.125,00
	Total general	5.602.712,42

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 011 DEUTE PÚBLIC.

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
011	31000	10	INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	50.000,00
011	91100	10	AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	425.419,34
011	91300	10	AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	120.153,08
<i>Total programa . . .</i>				595.572,42

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 130 ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA SEGURETAT I PROTECCIÓ CIVIL.

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
130	12001	20	RETRIB.BASIQUES GRUP A2	7.835,00
130	12003	20	RETRIB.BASIQUES GRUP C1	141.190,00
130	12004	20	RETRIB.BASIQUES GRUP C2	19.590,00
130	12006	20	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	21.890,00
130	12100	20	RETRIB.COMPLEMENT DE DESTI	72.100,00
130	12101	20	RETRIB.COMPLEMENT ESPECIFIC	143.960,00
130	12103	20	ALTRES RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	86.845,00
130	15100	20	GRATIFICACIONES (HE)	33.000,00
130	16000	20	SEGURETAT SOCIAL	186.730,00
130	20401	20	VEHICLES POLICIA	30.300,00
130	21400	20	REPARAC. MANTEN. MATERIAL TRANSPORT	500,00
130	22103	20	COMBUSTIBLE	9.000,00
130	22104	20	VESTUARI I EQUIP	8.000,00
130	22114	20	ALTRES SUBMINISTRAMENTS POLICIA	3.450,00
130	22608	20	DESPESES ZONES BLAVES	12.500,00
130	22706	20	CONTRACTE DE SEGURETAT	9.900,00
130	22711	20	SERVEI RETIRADA VEHICLES	2.450,00
130	23120	20	DESPLAÇAMENTS	2.000,00
<i>Total programa . . .</i>				791.240,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 133 ORDENACIÓ DEL TRÀNSIT I DE L'ESTACIONAMENT.

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
133	21600	21	GESTIO DE CARREGADORS ELECTRICS	2.200,00
<i>Total programa . . .</i>				2.200,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 134 MOBILITAT URBANA

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
134	62342	21	MITIGACIO CANVI CLIMATIC	40.000,00
<i>Total programa . . .</i>				40.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 150 ADMINISTRACIÓ GENERAL D'HABITATGE I URBANISME.

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
150	12000	12	RETRIB BASIQUES GRUP A1	18.375,00
150	12003	12	RETRIB BASIQUES GRUP C1	11.770,00
150	12003	21	RETRIBUCIONS BASIQUES GRUP C1	23.535,00
150	12004	12	RETRIB BASIQUES GRUP C2	9.795,00
150	12004	21	RETRIB BASIQUES GRUP C2	39.175,00
150	12005	21	RETRIB.BASIQUES GRUP E	44.820,00
150	12006	12	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	4.300,00
150	12006	21	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	12.875,00
150	12100	12	RETRIB.COMPLEMENT DE DESTI	14.455,00
150	12100	21	RETRIB.COMPLEMENT DE DESTI	44.190,00
150	12101	12	RETRIB.COMPLEMENT ESPECIFIC	36.595,00
150	12101	21	RETRIB.COMPLEMENT ESPECIFIC	117.435,00
150	12103	12	ALTRES RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	8.500,00
150	12103	21	ALTRES RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	5.310,00
150	13100	21	RETR. LABORAL EVENTUAL	83.230,00
150	15100	21	GRATIFICACIONS (HE)	5.000,00
150	16000	12	SEGURETAT SOCIAL	29.580,00
150	16000	21	SEGURETAT SOCIAL	116.325,00
150	20300	21	LLOGUER MATERIAL ELECTRIC	12.450,00
150	20400	21	RENTING VEHICLE BRIGADA	14.500,00
150	21300	21	MANTENIMENT MAQUINARIA	4.500,00
150	21400	21	REPARAC. MANTEN. MATERIAL TRANSPORT	2.600,00
150	22103	21	COMBUSTIBLE VEHICLES	6.500,00
150	22104	21	VESTUARI I EQUIP PERSONAL	3.500,00
150	22114	21	SUBMINISTRAMENTS DE PARCS I JARDINS	4.000,00
150	22115	21	ARRANJAMENTS ESPAIS PUBLICS	5.000,00
150	22116	21	MATERIAL BRIGADA	34.000,00
150	22500	11	TAXES A CONSELL COMARCAL	500,00
150	22501	11	DEMARCACIO COSTES	78.500,00
150	22702	21	MANT INSTAL ELECTRIQUES	2.500,00
150	22706	12	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS URBANISTICS	25.000,00
150	22706	21	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	8.000,00
150	22714	21	PARCS I JARDINS MANT.I CONSERVACIO	131.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

150	22715	21	PARC MUNTANYA	2.000,00
150	23120	12	LOCOMOCIONS	200,00
150	23120	21	LOCOMOCIONS	200,00
150	47900	12	TRANSFERENCIA O.T. EPEL "CALDES XXI" (encarrecs de proj)	38.000,00
150	48003	12	SUBVENCIONS FAÇANES	500,00
150	61940	21	RENOVACIO COBERTA POLIESPORTIU	50.000,00
150	62342	21	ADQUISICIO FURGONETA BRIGADA	11.200,00
150	62540	21	MOBILIARI URBA	22.000,00
150	62541	21	MOBILIARI	4.000,00
<i>Total programa . . .</i>				1.085.915,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 1532 PAVIMENTACIÓ DE VIES PÚBLIQUES

— Classificació —			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
1532	61942	21	MILLORES EN LA VIA PUBLICA	30.000,00
<i>Total programa . . .</i>				30.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 161 PROVEÏMENT DOMICILIARI D'AIGUA

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
161	20000	11	LLOGUERS DE TERRENYS I BENS NATURALS	1.550,00
<i>Total programa . . .</i>				1.550,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 1621 RECOLLIDA DE RESIDUS.

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
1621	22713	21	RECOLLIDA ESCOMBRARIES	521.800,00
			<i>Total programa . . .</i>	521.800,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 1622 GESTIÓ DE RESIDUS SÒLIDS URBANS

— Classificació —			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
1622	46202	21	TRANSF. AJ. S. A. DE LLAVANERES, CONVENI	15.000,00
<i>Total programa . . .</i>				15.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 1623 TRACTAMENT DE RESIDUS

— Classificació —			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
1623	22716	21	TRACTAMENT RESIDUS SOLIDS	131.500,00
			<i>Total programa . . .</i>	131.500,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 164 CEMENTIRI I SERVEIS FUNERARIS.

-- Classificació --			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
164	21000	21	MANTENIMENT / MILLORA CEMENTIRI	3.000,00
<i>Total programa . . .</i>				3.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 165 ENLLUMENAT PÚBLIC.

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
165	22100	11	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	150.000,00
<i>Total programa . . .</i>				150.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 231 ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
231	12000	15	RETRIB BASIQUEX GRUP A1	18.125,00
231	12001	15	RETRIB BASIQUES GRUP A2	15.670,00
231	12004	15	RETRIB BASIQUES GRUP C2	7.835,00
231	12006	15	RETRIB BASIQUES FUNCION TRIENIS	4.255,00
231	12100	15	RETRIB COMPLEMENT DE DESTI	16.880,00
231	12101	15	RETRIB COMPLEMENT ESPECIFIC	26.200,00
231	13000	15	RETRIB.PERSONAL LABORAL	37.605,00
231	16000	15	SEGURETAT SOCIAL	35.490,00
231	22610	15	ACTIVITATS GENT GRAN	2.000,00
231	22611	15	CURSOS I TALLE	2.500,00
231	22613	15	SETMANA DE LA DONA I SETMANA DE LA GENT GRAN	1.000,00
231	22614	15	ALTRES ACTIVITATS	5.000,00
231	22615	15	DIFUSIO I SENSIBILITAT	1.000,00
231	46601	15	TRANSF PLA OCUPACIO	1.500,00
231	48060	15	AGRUPACIO PENSIONISTA I 3ª EDAT	15.000,00
<i>Total programa . . .</i>				190.060,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 2310 ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
2310	22114	15	ALTRES SUBMINISTRAMENTS	3.000,00
2310	22620	15	TELEASSISTÈNCIA	3.000,00
2310	22706	15	ACTIVITATS D'ATENCIÓ SOCIAL - VARIS	2.000,00
2310	22709	15	ACTIV D'ATENCIÓ SOCIAL -XERRADES/ AJUTS TÈCNICS	200,00
2310	22710	15	ACTIVITATS D'ATENCIÓ SOCIAL- CURSOS	1.400,00
2310	23120	15	LOCOMOCIÓ	600,00
2310	46600	15	TRANSFERÈNCIES CCM	6.000,00
2310	48010	15	ATENCIÓ SOCIAL - AJUTS ECON A FAMÍLIES (NO BEQUES)	14.000,00
2310	48012	15	APORTACIONS A ONG'S I/O ENTITATS	600,00
2310	48014	15	ATENCIÓ SOCIAL - BEQUES EDUCATIVES	15.000,00
2310	48016	15	CONVENI SOCIAL CREU ROJA	22.000,00
2310	48032	15	AJUTS PER PAGAR IBI A FAMÍLIES MONOPARENTALS	600,00
2310	48051	15	FUNDACIÓ MARESME	3.500,00
<i>Total programa . . .</i>				71.900,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 313 HOSPITALS, SERVEIS ASSISTENCIALS I CENTRES DE SALUT.

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
313	22114	19	DESPESES DIVERSES	2.400,00
313	22706	19	ACCIONS DE SANEJAMENT I PREVENCIÓ	11.200,00
313	22709	19	TRACTAMENTS FITOSANITARIS	2.700,00
313	46500	19	TRANSFERENCIA A ENTITATS (CCM)	4.000,00
313	47900	19	GESTIO CENS ANIMALS	750,00
313	48071	19	SUBV CALDES PELS ANIMALS	3.000,00
<i>Total programa . . .</i>				24.050,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 320 ADMINISTRACIÓ GENERAL D'EDUCACIÓ.

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
320	12003	18	RETRIB BASIQUES GRUP C1	11.770,00
320	12005	18	RETRIB BASIQUES GRUP E	8.965,00
320	12006	18	RETRIB BASIQUES FUNCION TRIENNIS	1.875,00
320	12100	18	RETRIB COMPLEMENT DE DESTI	7.035,00
320	12101	18	RETRIB COMPLEMENT ESPECIFIC	13.140,00
320	13000	18	RETRIBUCIONS LABORAL FIX	76.650,00
320	13100	18	RETR. LABORAL EVENTUAL	25.240,00
320	16000	18	SEGURETAT SOCIAL	45.285,00
320	22104	18	VESTUARI ESCOLA BRESSOL	1.500,00
320	22613	18	ACTIVITATS ESCOLARS	4.500,00
320	22717	18	MENJADOR ESCOLA BRESSOL	12.000,00
320	22718	18	DESPESES DIVERSES ESCOLA BRESSOL	8.300,00
320	23120	18	LOCOMOCIO	500,00
320	48008	18	APORTACIO ARXIU HISTORIC LOCAL	500,00
320	48017	18	SUBV.AMPA AFAS I COMUNITAT EDUCATIVA	11.000,00
320	48018	18	SUBVENCIO CENTRES EDUCATIUS	3.000,00
320	48050	18	TRANSF ENTITATS	6.000,00
<i>Total programa . . .</i>				237.260,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 330 ADMINISTRACIÓ GENERAL DE CULTURA.

— Classificació —			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
330	12003	13	RETRIB BASIQUES GRUP C1	9.795,00
330	12006	13	RETRIB BASIQUES FUNCION TRIENNIS	590,00
330	12100	13	RETRIB.COMPLEMENT DE DESIT	3.885,00
330	12101	13	RETRIB.COMPLEMENT ESPECIFIC	7.905,00
330	16000	13	SEGURETAT SOCIAL	5.810,00
330	22001	13	SGAE	100,00
330	22001	18	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I PUBLICACIONS	4.000,00
330	23120	13	LOCOMOCIO	200,00
330	48005	13	TRANSF. ENTITATS	25.500,00
<i>Total programa . . .</i>				57.785,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 3321 BIBLIOTEQUES PÚBLIQUES

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
3321	22114	18	DESPESES BIBLIOTECA	4.000,00
3321	22609	18	ACTIVITATS BIBLIOTECA	10.000,00
Total programa . . .				14.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 338 FESTES POPULARS

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
338	20300	13	CARPA (ESP EVENTS FESTA MAJOR)	5.000,00
338	20301	13	LLOGUER GENERADOR PORTATIL LLUM	1.450,00
338	22114	13	ALTRES SUBMINISTRAMENTS CULTURA	5.000,00
338	22613	13	ACTES I FESTES	52.000,00
338	48007	13	APORTACIO COMISSIO DE REIS	4.500,00
<i>Total programa . . .</i>				67.950,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 340 ADMINISTRACIÓ GENERAL D'ESPORTS.

-- Classificació --			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
340	22621	16	DESPESES DIVERSES ESPORTS	5.000,00
<i>Total programa . . .</i>				5.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 341 PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT.

— Classificació —			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
341	48016	16	SUBV. ACTIVITATS ESPORTIVES	1.500,00
<i>Total programa . . .</i>				1.500,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 342 INSTAL·LACIONS ESPORTIVES.

— Classificació —			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
342	12001	16	RETRIB.BASIQUES GRUPA2	15.670,00
342	12006	16	RETRIB.BASIQUES FUNCION TRIENNIS	5.120,00
342	12100	16	RETRIB.COMPLEMENT DE DESTI	5.720,00
342	12101	16	RETRIB.COMPLEMENT ESPECIFIC	7.700,00
342	16000	16	SEGURETAT SOCIAL	9.020,00
342	22615	16	SERVEIS DINAMITZACIO DE JOVENTUT	23.000,00
342	22707	16	ACCIONS DE JOVENTUT	3.200,00
<i>Total programa . . .</i>				69.430,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 4312 MERCATS, ABASTAMENTS I LLOTGES

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
4312	12001	14	RETIB BASIQUES GRUP A2	15.670,00
4312	12100	14	RETRIB COMPLEMENT DE DESTI	6.450,00
4312	12101	14	RETRIB COMPLEMENT ESPECIFIC	6.660,00
4312	16000	14	SEGURETAT SOCIAL	9.170,00
4312	22601	14	ACTIVITATS PROMOCIO ECONOMICA COMERCIAL	9.000,00
4312	22602	14	PROGRAMA ESPECIFIC TREBALL I TALENT I TECNOLOGIA	100,00
4312	22623	14	FIRES	2.000,00
4312	23120	14	LOCOMOCIO	200,00
4312	46600	14	TRANSF.ENTITATS	1.200,00
			<i>Total programa . . .</i>	50.450,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 432 INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA.

-- Classificació --			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
432	22606	14	ACTIVITATS TURISME	3.000,00
432	22707	11	CTE. PRESTACIO BANYS TERMALS	38.500,00
432	46500	14	TRANSFERENCIA A ENTITATS (CCM)	1.900,00
432	46600	14	QUOTES TURISTIQUES	3.000,00
432	48000	14	CONCURS DE BALCONS	900,00
432	48060	14	OCUPACIO	3.500,00
432	48061	14	CONSUM - TRANSFERENCIA A J LLAVANERES	2.000,00
<i>Total programa . . .</i>				52.800,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 440 ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL TRANSPORT.

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
440	48025	21	ASSOCIACIO PROPIETARIS FORESTALS MARESME	500,00
Total programa . . .				500,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 912 ÒRGANS DE GOVERN.

-- Classificació --			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
912	10000	11	RETRIBUCIONS CARRECS ELECTES	66.925,00
912	23000	11	DIETES CARRECS ELECTES	500,00
912	23301	11	INDEMNITZACIO ASSISTENCIES MEMBRES	49.900,00
912	48014	11	SUBVENCIO PARTITS POLITICS	5.500,00
<i>Total programa . . .</i>				122.825,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 920 ADMINISTRACIÓ GENERAL.

-- Classificació --			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
920	12000	11	RETRIB.BASIQUES GRUP A1	29.000,00
920	12001	11	RETRIB BASIQUES GRUP A2	15.670,00
920	12003	11	RETRIB BASIQUES GRUP C1	11.770,00
920	12004	11	RETRIB.BASIQUES GRUP C2	48.965,00
920	12006	11	RETRIB.BASIQUES FUNCION.TRIENNIS	16.100,00
920	12100	11	RETRIB.COMPLEMENT DE DESTI	50.275,00
920	12101	11	RETRIB.COMPLEMENT ESPECIFIC	102.065,00
920	12103	11	ALTRES RETRIBUCIONS COMPLEMENT	88.440,00
920	16000	11	SEGURETAT SOCIAL	79.915,00
920	16200	11	FORMACIO DEL PERSONAL	2.000,00
920	16204	11	ACCIO SOCIAL - CONVENI	14.000,00
920	20300	11	LLOGUER FOTOCOPIADORES	7.500,00
920	20300	21	LLOGUER MEGAFONIA PLATGES	4.500,00
920	21200	21	MANTENIMENT EDIFICIS MUNICIPALS	45.000,00
920	21500	11	MANTENIMENT MATERIAL IMPRESSIO	4.600,00
920	21600	11	REPARA. MANTEN. EQUIPS INFORMATICS	67.750,00
920	22000	11	MATERIAL OFICINA	4.000,00
920	22001	11	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I PUBLICACIONS	1.250,00
920	22101	11	SUBMINISTRAMENT AIGUA POTABLE	6.400,00
920	22102	11	GAS	21.900,00
920	22109	21	ALTRES SUBMIN PLATGES (BALIÇAMENT)	9.600,00
920	22110	21	MATERIAL NETEJA	4.800,00
920	22114	11	ALTRES SUBMINISTRAMENTS	2.600,00
920	22200	11	COMUNICACIONS TELEFONIQUES	17.000,00
920	22201	11	CORREUS	4.200,00
920	22300	11	TRANSPORTS I MISSATGERS	200,00
920	22400	11	PRIMES ASEGURANCES	32.500,00
920	22502	11	TRIBUTS	200,00
920	22601	11	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	2.000,00
920	22603	11	PUBLICACIO EDICTES	6.000,00
920	22604	11	DESPESES JURIDIQUES	60.000,00
920	22670	21	DESPESES ADM COMPLEX ESPORTIU I BALNEARI	31.200,00
920	22700	21	NETEJA EDIFICIS	3.000,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

920	22705	11	ELECCIONS	900,00
920	22706	11	ESTUDIS I TREBALLS TECNICS	33.200,00
920	22707	11	PREVENCIO RISCOS LABORALS	11.700,00
920	22709	11	GESTORIA	450,00
920	22799	21	SERVEI PREVEN D'ACCID VIGIL I SALV PLATGES	70.000,00
920	23020	11	DIETES PERSONAL	150,00
920	23120	11	DESPLAÇAMENTS I LOCOMOCIONS	100,00
920	23301	11	GRATIFICACIONS COL·LABORADORS	300,00
920	27000	11	DESPESES IMPREVISTES NO CLASSIFICADES	100,00
920	46201	11	TRANSFERENCIES ALTRES ENTITATS LOCALS	49.900,00
920	46600	11	TRASFERENCIES A ENTITATS SUPRAMUNICIPALS	14.000,00
920	46600	17	TRANSFERENCIES A ENTITATS SUPRAMUNICIPALS	100,00
920	47260	21	TRANSPORT PUBLIC	20.000,00
920	48002	11	INDEMNITZACIONS PARTICULARS	500,00
920	48003	21	ADF SERRALADA DEL MONTAL	6.000,00
920	62741	11	INTEGRACIO INFORMATICA	20.000,00
<i>Total programa . . .</i>				1.021.800,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 924 PARTICIPACIÓ CIUTADANA

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
924	22500	17	TRIBUTS	150,00
924	22602	17	PUBLICITAT I PROPAGANDA	5.250,00
924	22612	17	PREMSA I RADIO	44.800,00
924	22614	17	WEB MUNICIPAL	2.500,00
<i>Total programa . . .</i>				52.700,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 933 GESTIÓ DEL PATRIMONI.

--- Classificació ---			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
933	63240	21	MILLORES I REMODELACIO EQUIPAMENTS MUNIPALS	22.800,00
<i>Total programa . . .</i>				22.800,00

PRESSUPOST DE DESPESES EXERCICI 2024 per Programa

(AVANTPROJECTE)

Programa: 934 GESTIÓ DEL DEUTE I DE LA TRESORERIA.

-- Classificació --			DENOMINACIÓ DE LES APLICACIONS	Crèdits inicials
Programes	Econòmica	Orgànica		
934	12003	10	RETRIB BASIQUES GRUP C1	11.770,00
934	12006	10	RETRIB BASIQUES FUNCION TRIENNIS	2.755,00
934	12100	10	RETRIB.COMPLEMENT DE DESTI	4.985,00
934	12101	10	RETRIB.COMPLEMENT ESPECIFIC	12.680,00
934	12103	10	ALTRES RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	9.630,00
934	16000	10	SEGURETAT SOCIAL	10.955,00
934	22708	10	SERVEI DE RECAPTACIO	90.000,00
934	22709	10	SERVEI D'ASSESSORMENT	26.850,00
934	35900	10	DESPESES FINANCERES	2.500,00
<i>Total programa . . .</i>				172.125,00
<i>Total pressupost . . .</i>				5.602.712,42

COMPARATIU CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA PRESSUPOST DESPESES

2021	2022	2023	2024
------	------	------	------

A) OPERACIONS CORRENTS

CAP. 1 DESPESES PERSONAL	1.973.787,15	2.029.992,08	2.128.254,30	2.377.490,00
CAP. 2 DESPESES BENS CORRENTS	1.989.820,47	1.978.006,92	2.028.970,70	2.126.700,00
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	19.000,00	14.500,00	14.500,00	52.500,00
CAP. 4 TRASNFERENCIES CORRENTS	264.015,65	203.950,00	229.725,00	300.450,00
CAP. 5 FONS DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTAL	4.246.623,27	4.226.449,00	4.401.450,00	4.857.140,00
--------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

B) OPERACIONS DE CAPITAL

CAP. 6 INVERSIONS REALS	327.579,25	355.000,00	293.951,33	200.000,00
CAP. 7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS	222.540,00	357.000,00	406.000,00	545.572,42

TOTAL	550.119,25	712.000,00	699.951,33	745.572,42
--------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

TOTAL GENERAL **4.796.742,52** **4.938.449,00** **5.101.401,33** **5.602.712,42**

COMPARATIU CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA PRESSUPOST INGRESSOS

2021	2022	2023	2024
------	------	------	------

A) OPERACIONS CORRENTS

CAP. 1 IMPOSTOS DIRECTES	2.385.345,00	2.392.300,00	2.358.700,00	2.491.580,00
CAP. 2 IMPOSTOS INDIRECTES	75.000,00	55.000,00	130.000,00	120.000,00
CAP. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	866.300,00	926.050,00	1.049.850,00	1.213.365,96
CAP. 4 TRANSFERENCIES CORRENTS	915.418,27	984.999,00	1.068.400,00	1.218.866,46
CAP. 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	292.100,00	225.100,00	200.500,00	358.900,00

TOTAL	4.534.163,27	4.583.449,00	4.807.450,00	5.402.712,42
--------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

B) OPERACIONS DE CAPITAL

CAP. 6 ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	62.579,25	0,00	94.251,33	0,00
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS	200.000,00	355.000,00	199.700,00	200.000,00

TOTAL	262.579,25	355.000,00	293.951,33	200.000,00
--------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

TOTAL GENERAL **4.796.742,52** **4.938.449,00** **5.101.401,33** **5.602.712,42**

ANNEX D'INVERSIONS 2024

PLA FINANCER D'OPERACIONS DE CAPITAL EXERCICI 2024

CONCEPTE	APLICACIO	IMPORT	I.CORRENTS	CREDIT DIP.	CRÈDIT	SUBV.DIP	SUBV.GEN	ALTR.SUBV.	CCEE/Q.U	VENDA PAT.
1 RENOVACIÓ COBERTA POLIESPORTIU	21 150 61940			50.000,00						
2 INTEGRACIÓ INFORMATICA	11 920 62741			20.000,00						
3 MITIGACIÓ CANVI CLIMATIC	21 134 62342			40.000,00						
4 MILLORES I REMODELACIÓ EQUIPAMENTS MUNICIPALS	21 933 63240			22.800,00						
5 MILLORES EN VIA PÚBLICA	21 1532 61942			30.000,00						
7 MOBILIARI	21 150 62541			4.000,00						
8 ADQUISICIÓ FURGONETA BRIGADA	21 150 62345			11.200,00						
9 MOBILIARI URBA	21 150 62540			22.000,00						
		0,00	0,00	200.000,00		0,00	0,00			0,00

BASES D'EXECUCIÓ PRESSUPOST
MUNICIPAL AJUNTAMENT DE
CALDES D'ESTRAC
EXERCICI
2024



Ajuntament de Caldes d'Estrac

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2024

Capítol I Normes generals.

Base 1.- Objecte

D'acord amb el que s'estableix a l'article 165.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, les presents bases són l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac, a la vegada que incorpora aquelles disposicions que el Ple corporatiu considera oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos.

Base 2.- Règim jurídic

1. Normativa vigent

L'aprovació, gestió, fiscalització i liquidació del Pressupost s'haurà de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració local, en especial:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
- Decret Llei 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- RDL 2/2204, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- RD 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el TRLRHL en matèria de pressupostos.
- Ordre EHA/3565/2008, per la que s'aprova l'estructura dels Pressupostos dels Ens Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, en quan la seva aplicació a les entitats locals (només aplicable en allò que es pugui correspondre amb la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per RDL 3/2011, de 14 de novembre.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

- RD 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors.
- Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la que es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació de registre comptable de factures en el sector públic, així com l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de les factures electròniques, modificades per l'Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol.

2. Reglaments interns

Igualment, la gestió del Pressupost s'haurà d'ajustar a la normativa específica dictada pel Ple de la Corporació i pels altres òrgans de govern en el marc de les seves competències, com són: .. Aquestes Bases d'execució, ordenança general de subvencions de l'Ajuntament, Acords i decrets de delegació de competències en matèria pressupostària, ordenances fiscals de l'Ajuntament...

3. Model comptable

A la comptabilitat d'aquest exercici l'Ajuntament aplicarà el model d'Instrucció de Comptabilitat Local Normal, d'acord amb la Regla 1 de l' Ordre HAP/1781/2013.

Base 3.- Àmbit temporal i funcional

1. Temporal

Les Bases d'execució tindran la mateixa vigència que el pressupost. Si aquest Pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes Bases regirien així mateix durant el període de pròrroga.

2. Funcional

Aquestes Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament. També seran d'aplicació a l'execució dels pressupostos dels seus Organismes Autònoms, ajustant-se a les característiques específiques de la seva organització estatutària, i a les altres entitats dependents de l'Ajuntament en allò que s'indiqui expressament en aquestes Bases.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Als efectes d'aquestes Bases, els Directors o Gerents dels Organismes Autònoms i d'altres Ens dependents tindran la consideració de Caps o Responsables de Serveis Municipals.

Base 4.- Dels òrgans competents en matèria de gestió pressupostària

Els òrgans competents en els assumptes que són objecte d'aquestes Bases d'execució seran els determinats per la normativa vigent així com aquells que s'han fixat en els acords de delegació de competències i atribucions dictades pel Ple corporatiu i en el decret o decrets de delegacions de l'Alcaldia.

A efectes informatius, una refosa d'aquestes competències i atribucions s'annexa a les presents Bases.

Base 5.- Atribucions i responsabilitats en matèria de gestió pressupostària

1. Planificació

La planificació, coordinació i impuls de la gestió pressupostària correspondrà al govern municipal i s'executarà a través de la Regidoria d'Hisenda de l'Ajuntament amb la col·laboració de la Intervenció.

2. Gestors responsables

Correspon als Caps dels Serveis la superior responsabilitat com a Caps administratius en totes les actuacions de l'Ajuntament d'ajustar totes les seves actuacions al procediment administratiu regulat en la legislació vigent i a les normes de la Secretaria i la Intervenció municipal.

3. Forma de gestió

El pressupost es gestionarà de forma descentralitzada de manera que correspondrà als centres o serveis gestors la gestió de les respectives classificacions orgàniques (i programes) del Pressupost. Als efectes d'aquestes Bases d'execució i dels procediments que les complementin, s'entén per centre o servei gestor aquell àmbit organitzatiu responsable de la gestió d'un sector d'actuació municipal, plasmat en el pressupost en uns crèdits pressupostaris, ubicats en una o en diverses partides pressupostàries.

Així, els caps dels centres o serveis gestors són els responsables de la instrucció i tramitació dels expedients que impulsin, de conformitat amb les normes i procediments que els correspongui segons la seva naturalesa, i de l'adequat seguiment dels mateixos per a garantir





Ajuntament de Caldes d'Estrac

les finalitats preteses, la correcta subjecció a la normativa aplicable, el compliment dels terminis o del calendari fixat, i del compliment dels requisits formals que els sigui exigibles.

4. Control intern

Correspondrà al servei d'Intervenció les funcions de control intern respecte de la gestió econòmica de l'Ajuntament i dels ens dependents, d'acord amb les normes generals i les contingudes en aquestes Bases d'execució.

5. Comptabilitat

Correspon al servei de comptabilitat portar i desenvolupar la comptabilitat financera de l'Ajuntament i el seguiment de l'execució del Pressupost municipal d'acord amb les normes generals i les contingudes en aquestes Bases d'execució.

Correspondrà a la Intervenció la inspecció de la comptabilitat dels ens dependents de l'Ajuntament d'acord amb els procediments continguts en aquestes Bases.

6. Tramitació

La gestió del Pressupost respectarà la iniciativa dels serveis gestors, comportant que les operacions comptables s'iniciïn en els serveis gestors que els gravaran provisionalment en l'aplicació de gestió pressupostària (documents RC, A, D, AD, O, ADO, ADOPJ, justificacions de pagaments a justificar, CI, DR), i especificaran en l'aplicació la descripció i concepte de l'operació així com el període al qual correspon la operació.

Correspon, en tot cas, als serveis gestors generar les operacions comptables de gestió pressupostària requerides per aquestes bases i pels procediments de gestió aprovats.

Quan correspongui d'acord amb el regulat al TRLRH i a aquestes Bases d'execució, es trametan a la Intervenció General per iniciar el procediment de fiscalització prèvia.

Aprovats per l'òrgan competent correspondrà als serveis de comptabilitat la seva comptabilització definitiva, la qual s'haurà de completar en un termini no superior als tres dies hàbils des de la recepció de l'acord.

El registre comptable definitiu es realitzarà a partir de la informació que consta en els documents comptables degudament suportats.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Els procediments administratius de gestió per a la seva aprovació es regulen en els títols següents.

7. Regulació de procediments

Amb subjecció a les normes de gestió pressupostària i a les presents Bases, l'Alcaldia dictarà els procediments o les instruccions als quals s'haurà d'ajustar qualsevol actuació en l'execució del Pressupost. Aquests procediments s'incorporaran, annexats, a les presents Bases d'execució. Els procediments que es dictin per l'Alcaldia en el transcurs de la vigència d'aquestes Bases, o la modificació dels existents, comportarà l'automàtica modificació del corresponent annex a les Bases.

Base 6.- Del Pressupost general

1. Composició

El Pressupost general per a l'exercici 2020 està integrat per:

- c) El Pressupost de l'Ajuntament que conté l'expressió xifrada i sistemàtica de les obligacions que com a màxim pot reconèixer i dels drets que es preveu liquidar durant l'exercici.
- d) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les entitats públiques empresarials locals i de les societats municipals dependents de l'Ajuntament que es relacionen:

.....

2. Estabilitat i sostenibilitat financera

En les diverses actuacions que ha de dur l'Ajuntament i els seus ens dependents en matèria pressupostària i financera s'hauran d'atendre els següents principis:

- Principi d'estabilitat pressupostària: L'elaboració, aprovació i execució del pressupost i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària.
- Principi de sostenibilitat financera: Les actuacions de l'Ajuntament i de les entitats detallades en el punt primer estaran subjectes al principi de sostenibilitat el qual implica la capacitat per a finançar els compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic fixats per les lleis.
- Principi de plurianualitat: Els pressupostos s'han d'enquadrar en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeix l'execució del pressupost.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

- Principi de transparència: La comptabilitat, el pressupost, les seves modificacions i les liquidacions pressupostàries contindran la informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera i l'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.

3. Definició del grup municipal als efectes d'estabilitat i tutela financera

Als efectes previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, s'entén per ens integrats dins del sector públic de l'Ajuntament els següents:

- Organismes Autònoms de l'Ajuntament
- Entitats Públiques Empresarials de l'Ajuntament.
- Societats mercantils participades directa o indirectament, per l'Ajuntament en més d'un 50 % del seu capital social.

Aquestes entitats facilitaràn a l'Ajuntament la informació necessària als efectes de poder calcular la capacitat/necessitat de finançament i l'endeutament global de l'Ajuntament, així com de donar compliment a la resta d'obligacions de subministrament d'informació previstes a l'esmentada Llei 2/2012 i a l'Ordre HAP/2105/2012 que la desenvolupa. A més també hauran de donar compliment a allò previst a l'article 193.5 del TRLRHL.

La definició de sector públic s'haurà d'ajustar a la classificació de l'àmbit subjectiu de l'article 2.1 o 2.2 de la referida Llei 2/2012, que es pot trobar a l'Inventari dels ens locals, de l'Oficina virtual d'entitats locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, <https://serviciostelematicos.sgcal.minhap.gob.es/bdgel/asp/cuadroDdelegaciones.aspx>

Base 7.- Estructura pressupostària

1. Regulació

L'estructura dels estats de despeses i d'ingressos s'adapta a la normativa que es desprèn de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

2. Estructura de la despesa

Els crèdits de l'estat de despeses es presenten classificats de la següent manera:

- Per classificació orgànica en els Pressupostos de l'Ajuntament, ... (Organismes autònoms)
- Per classificació per programes.- Es classifiquen per àrees de despesa, polítiques de despesa, grups de programes, i programes que es detallen a l'annex I de l'Ordre EHA/3565/2008. Aquests últims podran desenvolupar-se en subprogrames.
- Per classificació econòmica: Es classifiquen per capítols, articles, conceptes i subconceptes, que es detallen a l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008. Aquests últims podran desenvolupar-se en partides.

3. Estructura de l'ingrés

L'estructura de l'estat d'ingressos es presenta classificada de la següent manera:

- Per classificació orgànica en els Pressupostos de l'Ajuntament, ... (Organismes autònoms)
- Econòmic: Es distingeixen el capítol, l'article, el concepte i subconcepte.

Base 8- Vinculacions jurídiques

1. Límits qualitatiu i quantitatiu

No es podran adquirir compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, els quals tenen caràcter limitatiu dins del nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el punt següent.

2. Nivell de vinculació

S'estableix com a nivell de vinculació jurídica per a tot el Pressupost de despeses de l'Ajuntament:

- Respecte de la classificació per programes: l'Àrea de despesa
- Respecte a la classificació econòmica: el capítol

La classificació orgànica es desenvoluparà fins el nivell de centre o servei gestor, de manera que, en cap cas, diferents centres o serveis gestors comparteixin una mateixa vinculació jurídica.

3. Excepcions

Queden exceptuats de les regles anteriors:

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

a) En els crèdits declarats ampliables, els quals la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària.

4. Creació de noves aplicacions

Dins d'un mateix nivell de vinculació jurídica, es podran crear aquelles aplicacions pressupostàries que siguin necessàries per a una major definició del concepte funcional i econòmic, sempre que no suposi una variació quantitativa de la mateixa.

Correspon a la Intervenció la creació de la partida.

En el primer document comptable o suport documental corresponent que es tramiti amb càrrec a aquestes noves partides haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència que indiqui: "primera operació imputada a l'aplicació pressupostària".

Capítol II Gestió del pressupost – Crèdits

Base 9- Regles generals de procediments pressupostaris

1. Àmbits de gestió

Correspondrà als Centres o serveis gestors la gestió de les aplicacions pressupostàries que, per definició de les bosses de vinculació, els siguin assignades.

2. Impuls del procediment

De tot procediment pressupostari s'haurà de deixar constància a l'expedient mitjançant acord, resolució o diligència subscripta pel respectiu Regidor de l'Àrea gestora.

3. Informe tècnic

Tot expedient que hagi de tenir efectes pressupostaris incorporarà un informe subscrit pel responsable del servei o centre gestor de l'expedient de despesa que correspongui a la seva àrea.

4. Proposta

Les operacions de caire pressupostari s'iniciaran en els centres o serveis gestors que elaboraran una ordre de comanda a la Intervenció. Aquesta tramitarà i podrà registrar aquesta petició com una reserva de crèdit en l'aplicació de gestió pressupostària.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Si l'ordre pressuposa una sol·licitud d'autorització o un compromís de despesa, la Intervenció continuarà la tramitació d'aquesta ordre fins completar la seva tramitació i aprovació dels òrgans de govern competents en cada cas.

5. Fiscalització

Quan correspongui els expedients complets es remetran a la Intervenció per a la seva fiscalització.

6. Comptabilització

Aprovats per l'òrgan competent correspondrà a la Intervenció la seva comptabilització.

Base 10 – Modificacions de crèdits

1. Necessitat

Quan s'hagi d'efectuar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà prèviament un expedient de modificació de crèdit amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.

2. Limitacions

La modificació pressupostària requerirà d'un finançament adequat i suficient de conformitat amb els requeriments del TRLRHL en funció de la seva naturalesa.

Igualment, s'ha de garantir que les modificacions no comporten incompliments als principis detallats en la base 6 i respecten les limitacions imposades per la L.O. 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

3. Proposta

Qualsevol modificació de crèdit exigeix una proposta raonada de la variació, ajustada als requeriments normatius i als d'aquestes Bases.

4. Modalitats

Les modalitats de modificació pressupostària que es poden realitzar són, de conformitat amb el que s'estableix al TRLRHL i al RD 500/1990:

- Crèdits extraordinaris
- Suplements de crèdit

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

-
- Ampliacions de crèdit
 - Transferències de crèdit
 - Generació de crèdit per ingressos
 - Incorporació de romanents de crèdit
 - Baixes per anul·lació.

5. Informe de la Intervenció

Les propostes de modificació de crèdit inclouran una Memòria justificativa de la necessitat i urgència per a la seva aprovació i de la documentació addicional que justifiqui la modificació o finançament, així com la concreció del tipus de modificació a realitzar.

Les propostes de modificació acompanyades de la documentació requerida elaborada pel servei gestor de la despesa, passaran a la Intervenció, que informará de la seva subjecció a la normativa legal i verificarà la suficiència de crèdit pressupostari.

Tot expedient de modificació de crèdit serà informat per la Intervenció.

Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva. Les modificacions de crèdit aprovades per Òrgans diferents del Ple seran executives des del moment de l'adopció de l'acord d'aprovació.

Base 11- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Motivació

Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins l'exercici següent i no existeixi en el Pressupost crèdit, o el consignat fos insuficient i no ampliable, es podrà tramitar una modificació pressupostària de crèdit extraordinari en el primer cas, o de suplement de crèdit, en el segon, d'acord amb el que preveu l'article 177 del TRLRHL i els articles 35 a 38 del RD 500/1990.

2. Aprovació

L'expedient especificarà l'aplicació concreta a incrementar i el recurs de finançament que es proposa.

A la proposta s'acompanyarà memòria justificativa amb els requisits de l'art. 37.2 del RD 500/1990.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

L'expedient, informat per l'Interventor, es sotmetrà a l'aprovació del Ple, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos essent d'aplicació les mateixes normes sobre informació, reclamacions i publicitat de l'art. 169 TRLRHL.

Quan la causa de l'expedient fos per calamitat pública o altres d'excepcional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment podrà aplicar-se la despesa.

3. Finançament

D'acord amb l'establert en l'apartat 4 de l'art. 177 del TRLRHL, per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit, es podran fer servir les fonts següents:

- El romanent líquid de Tresoreria, procedent del tancament del Pressupost de l'exercici anterior, previ compliment dels articles 12 i 32 de la L.O. 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

- Amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent, sempre que es respecti el requerit pel punt 5è de l'article 12 de la L.O. 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. En aquests cas, s'haurà de justificar que la resta dels ingressos venen realitzant-se amb normalitat, pel que es preveu que es compleixin les previsions pressupostàries. Per als nous ingressos, no serà precís per a la seva tramitació que es trobin efectivament recaptats, donat que no comptaven amb previsió al Pressupost.

- Mitjançant baixes de crèdits de despeses d'altres partides del Pressupost en les que es rebaixen en la mateixa quantia sense pertorbació del respectiu servei.

- Excepcionalment, i per acords adoptats amb el quòrum de majoria absoluta del nombre legal dels membres de la Corporació establert per la Llei 7/1985, es consideraran recursos efectivament disponibles per a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, que expressament siguin declarades necessàries i urgents, els procedents d'operacions de crèdit en què es donin conjuntament les condicions següents:

- Que el seu import total anual no superi el 5 per 100 dels recursos per operacions corrents del Pressupost de l'Ajuntament.

- Que la càrrega financera total de l'Ajuntament, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25 per 100 dels expressats recursos.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

- Que les operacions quedin cancel·lades abans que es procedeixi a la renovació de la Corporació que les concerta.

4. Fets excepcionals

Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdits en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'excepcional interès general s'executaran immediatament, sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promogui, les quals hauran de substantivar-se dins dels vuit dies següents a la presentació, entenent-se desestimades de no notificar-se la seva resolució al recurrent dintre del susdit termini.

5. Per despeses pendent d'aplicar

Quan la dotació de crèdits extraordinaris sigui per al finançament d'obligacions reconegudes per despeses realitzades en exercicis anteriors d'acord amb l'article 60.2 del RD. 500/1990, l'aprovació de l'expedient comportarà el reconeixement de l'obligació, havent d'incorporar l'expedient, no obstant, allò previst en la base 31 per als reconeixements extrajudicials de crèdit.

Base 12- Ampliació de crèdits

1. Definició

L'ampliació de crèdit és l'augment del pressupost de despeses concretat en un increment del crèdit pressupostari d'alguna de les partides ampliables enunciades expressament en aquesta base, i en funció de l'efectivitat dels recursos afectats a aquestes partides que no procedeixin d'operacions de crèdit.

2. Requeriment

Perquè es pugui procedir a l'ampliació, caldrà el reconeixement previ i en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos que es trobin afectats al crèdit l'ampliació del qual es pretén.

3. Declaració

En particular, es declaren ampliables les partides següents, afectades als conceptes indicats de l'estat d'ingressos del pressupost de la corporació:

13 47001 Aportacions culturals / 13 338 22613 Actes i Festes

11 39800 Assegurances / 11 920 48002 Indemnitzacions a particulars

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

11 39800 Assegurances / 21 150 22116 Material Brigada

11 39800 Assegurances / 21 150 62541 Mobiliari

4. Aprovació

Aprovat l'expedient d'ampliació de crèdit per l'òrgan competent, la modificació serà immediatament executiva.

Base 13 – Transferències de crèdits

1. Definició

Quan s'hagi d'efectuar una despesa aplicable a una aplicació pressupostària, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit, d'acord amb les limitacions previstes a l'article 180 del TRLRHL.

2. Aprovació per Decret

L'aprovació de transferències de crèdit entre partides de la mateixa àrea de despesa o quan afecti a partides de capítol 1 i les del traspàs del Fons de Contingència (si s'escau) correspondrà en qualsevol cas a l'Alcalde o Regidor en qui delegui.

3. Aprovació del Ple

L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit diferents als previstos en el punt anterior correspon al Ple de l'Ajuntament.

4. Efectes de l'aprovació

Les transferències de crèdits aprovades segons la base 13.2 seran executives des de la seva aprovació.

5. Limitacions

Les transferències de crèdit resten subjectes a les limitacions establertes en l'art. 41 del RD 500/1990, com ara que no es poden minorar els crèdits incrementats per incorporacions de romanents, suplementos de crèdit, i/o transferències positives, i no es poden incrementar els crèdits pressupostaris que prèviament havien estat objecte de transferències negatives. Aquestes limitacions no afectaran als crèdits d'aplicacions pressupostàries de capítol I, ni a les transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Base 14 – Generació de crèdits per ingressos

1. Ingressos que poden generar crèdits

Son generacions de crèdit les modificacions que suposen un increment del pressupost de despeses a conseqüència de la realització d'ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions previstes a l'art. 181 del TRLRHL (aportacions o compromisos fermes d'aportació de finançament, alienació de béns, prestació de serveis, reembossament de préstecs, etc).

En l'expedient de modificació per generació de crèdit s'haurà d'acreditar el compliment dels requisits establerts a l'art. 44 RD 500/1990.

2. Aprovació

L'aprovació de la generació de crèdits per ingressos correspondrà al Regidor delegat de l'Àrea que ha impulsat la modificació. Si l'expedient afectés a més d'una Àrea, l'òrgan competent per aprovar la modificació serà l'indicat en la refosa annexa.

Base 15 – Incorporació de Romanents

1. Definició

Els romanents de crèdit de l'exercici anterior, llevat dels exceptuats a l'article 182 del TRLRHL, es podran incorporar al pressupost mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els que ha de quedar justificada l'existència de suficients recursos financers.

Durant el mes de gener, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà una proposta raonada d'incorporació de romanents de crèdit.

Serà necessari constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els corresponents crèdits, en tot cas, han d'ésser incorporats.

2. Aprovació

Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de la despesa dimanant de la incorporació de romanents, l'Alcalde, previ informe de la Intervenció establirà la prioritat d'actuacions, tenint-se en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment de les obligacions resultants de compromisos de despeses aprovats en l'exercici anterior.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents. No obstant això, l'esmentada modificació podrà aprovar-se abans que la liquidació del pressupost en el següents casos:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
- b) Quan correspongui a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, previ l'informe d'Intervenció en el qual s'avaluarà que la incorporació no produirà dèficit.

L'aprovació de la incorporació de romanents correspondrà a l'Alcalde o Regidor en qui delegui.

Base 16 – Baixes per anul·lació

1. Proposta

Quan l'Alcalde estimi que el saldo d'un crèdit és reductible o anul·lable sense perjudici del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, d'acord amb el que s'estableix a l'art. 50 del RD 500/1990.

2. Aprovació

La competència per aprovar baixes per anul·lació de crèdit correspon al Ple.

Base 17 – Expedients de modificació aprovats pel Ple

1. Proposta

Els centres gestors que vulguin promoure una modificació pressupostària a ser aprovada pel Ple hauran d'elaborar una proposta signada pel corresponent regidor. La proposta farà constar la necessitat de la mesura i haurà de precisar el tipus de modificació a realitzar, les partides pressupostàries afectades i el mitjà o recurs que ha de finançar l'augment que es proposa, acreditant-se:

- El caràcter específic i determinat de la despesa a realitzar i la impossibilitat de demorar-la a exercicis posteriors.
- La insuficiència de crèdit no compromès a la partida corresponent. Aquesta insuficiència haurà de verificar-se en el nivell en que estigui establerta la vinculació jurídica.

2. Validació i fiscalització

La proposta anterior, es traslladarà al Regidor d'Hisenda per a que, en el seu cas, ordeni la incoació del preceptiu expedient.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Ordenada la incoació de l'expedient, la Intervenció tramitarà les operacions pressupostàries provisionals. A l'expedient s'hi inclourà una memòria justificativa, juntament amb l'informe de l'Interventor, que conclourà amb la proposta de resolució que s'eleva al Ple, en la qual s'haurà de manifestar:

- La classe de modificació que es tramita i la seva justificació.
- Les partides pressupostàries que es veuen afectades.
- L'existència de recursos suficients i adequats atenent al que s'exposa en el punt anterior d'aquesta base anterior i al TRLRHL.
- El caràcter específic i determinat de la despesa a realitzar i la impossibilitat de demorar-la a exercicis posteriors.
- La inexistència a l'estat de despeses del pressupost de crèdit destinat a la finalitat específica, en el cas del crèdit extraordinari, o la insuficiència del saldo de crèdit no compromès a la vinculació jurídica corresponent, en el cas de suplement de crèdit.
- Si la modificació es finança amb nous o majors ingressos sobre els previstos, que la resta dels ingressos es venen efectuant amb normalitat, llevat dels de caire finalista.

3. Aprovació

La proposta informada s' elevarà al Ple per, en el seu cas, adoptar l'acord inicial d'aprovació.

Després de la resolució adoptada pel Ple, es publicarà l'edecte i anunci de les modificacions acordades al BOP durant un període de 15 dies per tal que qualsevol de les persones interessades puguin fer les reclamacions que creguin oportunes. El Ple disposarà d'un termini d'un mes per resoldre les reclamacions que s'hagin pogut presentar durant aquest període de publicitat. La còpia de les modificacions aprovades haurà de mantenir-se a disposició del públic, a efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins l'acabament de l'exercici. Seran així mateix d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del Pressupost a què es refereix l'article 169 del TRLRHL.

La resta de propostes que no s'hagin d'aprovar pel Ple, s'aprovaran per l'Alcalde o Regidor en qui delegui, o en el seu cas, la Junta de Govern Local.

Aquestes modificacions pressupostàries seran executives des del moment de l'aprovació de la resolució.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

4. Comptabilització

Completats els tràmits anteriorment referits, es procedirà a la comptabilització definitiva de la modificació.

Base 18 – Expedients de modificació aprovats per Decret

1. Proposta

Els centres gestors que vulguin promoure una modificació pressupostària a ser aprovada per Decret hauran d'elaborar un informe justificatiu signat pel seu responsable, amb la conformitat del corresponent regidor. Quan l'increment de despesa d'un centre gestor comporti la reducció de consignació pressupostària d'una altra, la proposta haurà d'anar subscripta pels responsables d'ambdues. L'informe farà constar la necessitat de la mesura i haurà de precisar el tipus de modificació a realitzar, les partides pressupostàries afectades i el mitjà o recurs que ha de finançar l'augment que es proposa, acreditant-se:

- El caràcter específic i determinat de la despesa a realitzar i la impossibilitat de demorar-la a exercicis posteriors.
- La insuficiència de crèdit no compromès a la partida corresponent. Aquesta insuficiència haurà de verificar-se en el nivell en que estigui establerta la vinculació jurídica.

2. Validació i fiscalització

La proposta anterior, es traslladarà al Regidor d'Hisenda per a que, en el seu cas, ordeni la incoació del preceptiu expedient.

Ordenada la incoació de l'expedient, la Intervenció tramitarà les operacions pressupostàries provisionals. A l'expedient s'hi inclourà una memòria justificativa, juntament amb l'informe de l'Interventor.

3. Aprovació

La proposta informada s' elevarà a l'òrgan competent per, en el seu cas, adoptar l'acord inicial d'aprovació. En cas de que la modificació sols afecti a una Àrea, l'òrgan competent en serà el Regidor Delegat.

La modificació pressupostària serà efectiva des del moment de la resolució.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

4. Comptabilització

Completats els tràmits, es procedirà a la comptabilització definitiva de la modificació.

Base 19 – Expedients d'incorporació de Romanents

1. Proposta

Liquidat el Pressupost, s'elaborarà un estat compresiu dels romanents de crèdit, definits en l'article 47 del R.D. 500/1990, no utilitzats del Pressupost de l'exercici liquidat, que siguin susceptibles d'incorporació potestativa, per a la seva incorporació, si s'escau, a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent.

La Intervenció rebrà les propostes d'incorporació emeses pels diferents centres gestors i, un cop validades o rectificades, elaborarà una proposta raonada d'incorporació de romanents que compregui:

- Els saldos de disposicions de despesa, a càrrec dels quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- Els saldos autoritzats respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdit, aprovats durant el darrer trimestre de l'exercici immediat anterior.
- Els saldos autoritzats respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides destinades a finançar compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols d'operacions de capital.
- Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en partides correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.

2. Validació i fiscalització

La incorporació al Pressupost dels romanents quedarà subordinada a l'existència de recursos financers d'acord amb l'establert en l'article 48 del R.D. 500/1990.

3. Comptabilització

Un cop aprovada la proposta d'incorporació de romanents, es procedirà a la seva comptabilització.

L'aprovació de la modificació és executiva des del moment en què s'hagi adoptat l'acord corresponent.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

4. Romanent d'incorporació obligatòria

La Intervenció incorporarà d'ofici els romanents de crèdit corresponents a aquelles despeses no executades i que disposin de finançament afectat per ser aquests últims d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o de continuar amb l'execució de la despesa, o que esdevingui impossible la seva realització.

5. Incorporacions prèvies a la liquidació

La incorporació de romanents es podrà aprovar abans que la liquidació del Pressupost quan:

- Es tracti de romanents de crèdit de despeses finançades amb ingressos afectats.

Capítol III Gestió del pressupost – Despeses

Base 20 – Execució pressupostària

1. Normativa

L'execució del Pressupost de despeses ve regulat en els articles 172 al 176 i del 183 al 190 del TRLRHL i en els articles 24 al 33 i del 52 al 88 del R.D. 500/1990. Les següents Bases regulen les normes específiques aplicables a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament.

2. Fases

La gestió del Pressupost de despeses es realitzarà en les fases següents

- Autorització de la despesa
- Disposició de la despesa
- Reconeixement de l'obligació
- Ordenació del pagament

3. Inici del tràmit

Els responsables dels serveis gestors presentaran ordres de comandes de despesa, a conformitat del Regidor delegat i el vist-i-plau del responsable del centre gestor, a la Intervenció, que serà la que tramitarà i fiscalitzarà les operacions de despesa en les fases RC, A, o AD segons la naturalesa i compromís derivat de les mateixes.

Per les fases que comprenen la fase O els documents s'iniciaran a la Intervenció, que elaborarà una proposta d'operació pressupostària (documents O, ADO, ADOPJ) que tramitarà





Ajuntament de Caldes d'Estrac

al centre o servei gestor per a la seva conformitat. Un cop conformada es tramitarà a la Intervenció per a la seva fiscalització.

La resta d'operacions s'iniciaran i seran tramitades i fiscalitzades a la Intervenció.

Base 21 – Òrgans competents per a autoritzar i aprovar les despeses

1. Delegacions i/o desconcentració de competències

De conformitat amb el que disposa la base 4, la competència per a l'aprovació de l'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació de la despesa de l'Ajuntament ve regulada pels articles 21.1 i 22.2 de la LRBRL i pels acords de delegació i/o desconcentració vigents, sense perjudici de la seva revocació, la refosa dels quals figura annexada a les presents Bases.

2. Operacions inverses

L'òrgan competent per aprovar l'operació comptable inversa serà el mateix òrgan que va aprovar l'operació inicial.

Quan es tracti de sobrants de disposició, conseqüència de baixes o sobrants d'execució o supòsits similars, l'anul·lació de l'operació podrà ser dictada per l'Alcalde o pel Regidor delegat d'Hisenda.

Base 22 – Anualitat pressupostària

1. Obligacions amb càrrec a l'exercici

Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici.

2. Excepcions al principi general

Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, corresponent, el reconeixement de les mateixes, a l'Alcalde o a la Junta de Govern Local.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia incorporació dels corresponents crèdits, en el supòsit que sigui necessari.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

c) Les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa no aprovada amb anterioritat. En aquest cas el reconeixement és competència del Ple, de no existir suficient finançament a les aplicacions pressupostàries de l'exercici corrent.

Als efectes de l'esmentat en el paràgraf anterior, en els contractes i despeses menors, s'entendrà degudament adquirit el compromís sempre que la despesa s'hagi encarregat per persona autoritzada, i que es disposava de consignació pressupostària suficient en el moment de l'encàrrec, circumstància que pot ser acreditada amb l'existència d'una retenció de crèdit per a aquesta despesa o amb l'existència de romanent de crèdit suficient a la vinculació jurídica que li correspongui atenent a la naturalesa de la mateixa, per al seu finançament.

Capítol IV Procediment administratiu de les despeses

Base 23 – Comptabilització inicial d'autoritzacions i compromisos de despeses i d'ingressos de l'exercici anterior i de compromisos plurianuals

1. Preparació de la relació d'operacions a enregistrar

Iniciat l'exercici pressupostari, per part de la Intervenció es registraran a l'aplicació pressupostària la relació d'operacions d'autorització i d'autorització i disposició de despesa de l'exercici immediat anterior les quals no hagin conclòs la seva execució, així com les anualitats corresponents de les despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors, incorporant les retencions de crèdit, autoritzacions i compromisos de despeses i, en el seu cas, els compromisos d'ingrés per a l'exercici corrent que li hagin estat atorgats a l'Ajuntament en anys anteriors.

Aquelles operacions que la seva comptabilització no sigui possible per estar pendent d'habilitació de consignació pressupostària, es seguirà conforme l'indicat en el punt 5.

2. Propostes de variació de compromisos d'exercicis anteriors

Correspondrà als centres gestors pressupostaris formular propostes raonades de variacions sobre la relació d'operacions anteriors. En cas que les operacions hagin de ser anul·lades o modificades en la seva quantia (en més o en menys) caldrà una proposta raonada del responsable del centre gestor que anirà acompanyada de la documentació suport que la justifiqui. La manca de proposta sobre una operació significa la seva conformitat.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

3. Validació de les propostes de variació de compromisos d'exercicis anteriors

Les propostes d'anul·lació o modificació d'operacions seran validades, rectificades i en el seu cas fiscalitzades per la Intervenció, atenint-se a la documentació suport aportada.

4. Aprovació

Una vegada conformada la relació serà sotmesa a l'aprovació per part de l'òrgan que tingui atribuïda la competència i comptabilitzada.

5. Compromisos a incorporar conjuntament amb els romanents de crèdit

Quan sigui necessari, aquells compromisos es tramitaran conjuntament amb la incorporació de romanents de crèdit, per tal que els crèdits procedents de la modificació donin cobertura pressupostària als mateixos.

Per al compromisos que no disposin de consignació pressupostària es promourà una modificació de crèdit del pressupost que faci possible que puguin ser ateses les obligacions que en derivin.

Base 24 – Retenció de crèdit inicial per a despeses obligatòries

1. Elaboració de la proposta

Iniciat l'exercici, de forma opcional, els centres i serveis gestors podran elaborar propostes de retenció de crèdit pels imports que estimativament s'hauran de suportar en el transcurs de l'exercici per aquelles despeses que, tot i conegudes per ser obligatòries o per altres causes, no s'ha pogut enregistrar una autorització o compromís de despesa per alguna de les raons següents:

- No haver formalitzat un compromís amb un tercer.
- Havent formalitzat el compromís, no és possible conèixer l'import precís de la despesa que s'acabarà suportant.
- Per no haver iniciat un tràmit de licitació o adjudicació de la despesa.

A efectes il·lustratius, s'inclouen dins d'aquest procediment les despeses o previsions següents:

- Subministraments elèctrics, d'aigua, gas i telefonia.
- Previsions per a revisions de preus de contractes.
- Càrrega financera dels préstecs.
- Altres contractes d'adhesió.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

- Complements retributius.

Aquestes estimacions es podran modificar en el transcurs de l'exercici, incrementant o minorant a mesura que es disposi de més informació o d'informació més precisa.

2. Validació i registre de la retenció de crèdit

Analitzada la proposta efectuada i comprovada l'existència de consignació adequada i suficient, la Intervenció procedirà al registre de les respectives retencions de crèdit.

Base 25 – Crèdits no disponibles

1. Proposta de declaració de no disponibilitat

Quan un Regidor consideri necessària la declaració de no disponibilitat, total o parcialment, del crèdit d'una aplicació pressupostària de la qual en sigui responsable de l'execució, formularà una proposta raonada.

La proposta s'eleva a l'òrgan competent per a la seva aprovació.

2. Competència per a la declaració de no disponibilitat

La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple d'acord amb la seva regulació en l'article 33 del R.D. 500/1990.

Base 26 – Crèdits inicials en situació de no disponibilitat

1. Registre de no disponibilitat de crèdits inicials

D'acord amb el que preveu l'article 173.6 del TRLRHL, la Intervenció registrarà com no disponible els crèdits pressupostaris que s'hagin previst finançar amb subvencions, ajuts, donacions o altres formes de cessió de recursos, sempre que figurin en les previsions pressupostàries, i fins l'import previst d'aquests recursos a l'estat d'ingressos. Igualment, es registraran en situació de no disponibilitat els crèdits pressupostaris que s'hagin previst finançar amb endeutament, en aquells casos en els que l'Ajuntament precisi d'autorització del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, en tant no hagi obtingut la referida autorització

2. Passi a la situació de disponibles dels crèdits inicials en situació de no disponibilitat

Quan es disposi del compromís d'ingrés, o en el seu cas de l'autorització per a formalitzar la corresponent operació de deute, que permeti declarar disponible un dels crèdits indicats en el





Ajuntament de Caldes d'Estrac

punt anterior, el centre o servei gestor ho comunicarà a la Intervenció per a poder enregistrar el compromís d'ingrés i tramitar el pas d'aquests crèdits pressupostaris a la de crèdits disponibles.

3. Aprovació

Correspondrà a l'òrgan que tingui atribuïda la competència i que es detalla en la refosa annexa, resoldre el canvi de situació dels referits crèdits.

Base 27 – Retenció de Crèdit

1. Concepte

De forma opcional, en qualsevol moment anterior a la tramitació administrativa d'un o diversos expedients de despesa, es podrà efectuar una retenció de crèdit, a fi de reservar la consignació pressupostària corresponent, sense necessitat de cap acte administratiu aprovatori, la qual no estarà sotmesa a fiscalització prèvia, si bé la Intervenció en prendrà raó a la comptabilitat.

2. Sol·licitud de Retenció de Crèdit

Quan un Centre o Servei gestor, a l'objecte d'iniciar un tràmit per a promoure una transferència de crèdit, per adquirir un bé, sol·licitar un servei, atorgar una subvenció, o qualsevol altre procediment de despesa requereixi de la verificació d'Intervenció sobre l'existència de crèdit adequat i suficient ho sol·licitarà a aquest servei, acompanyant la sol·licitud de la documentació en la qual es fonamentaran els motius que la justifiquen, juntament amb l'expedient complet del qual se'n derivin tots els antecedents de l'operació. Revisada l'operació, es procedirà al registre d'una retenció de crèdit.

3. Expedició de la Retenció de Crèdit

Correspon a la Intervenció l'emissió de la certificació sobre l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient, i la comptabilització.

Base 28 – Autorització de la despesa

1. Concepte

L'autorització de la despesa, regulada en els articles 54 i 55 del R.D. 500/1990, és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant per a aquesta finalitat la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual s'hi haurà d'incorporar l'operació comptable A.

2. Aprovació

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

L'aprovació de l'Autorització de la despesa correspondrà a l'òrgan que tingui atribuïda la competència i que es detalla en la refosa annexa.

3. Operació inversa

En cas de que s'hagi de tramitar el document comptable invers a l'Autorització de la despesa, document A/, s'acompanyarà al mateix un informe justificant la procedència del document invers.

Base 29 – Disposició de la despesa

1. Concepte

La disposició o compromís de la despesa, regulada en els articles 56 i 57 del R.D. 500/1990, és l'acte pel qual s'acorda, una vegada complimentats els tràmits previstos per les normes i per aquestes Bases, la realització de les despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. És un acte amb rellevància jurídica front a tercers, vinculant l'Ajuntament a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en quantia com en les condicions d'execució.

2. Aprovació

L'aprovació de la disposició de la despesa correspondrà a l'òrgan que tingui atribuïda la competència i que es detalla en la refosa annexa.

3. Operació inversa

En cas de que s'hagi de tramitar el document comptable invers a la disposició de la despesa, document D/, s'acompanyarà al mateix un informe justificant la procedència del document invers.

Base 30 – Reconeixement de l'obligació

1. Concepte

El reconeixement de l'obligació, regulat en els articles 58 al 60 del RD. 500/1990, és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Ajuntament derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

2. Aprovació

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

L'aprovació del reconeixement de l'obligació correspondrà a l'òrgan que tingui atribuïda la competència i que es detalla en la refosa annexa.

3. Operació inversa

En cas de que s'hagi de tramitar el document comptable invers al Reconeixement de l'obligació, document O/, s'acompanyarà al mateix un informe justificant la procedència del document invers.

Base 31 – Reconeixement extrajudicial de crèdit

1. Àmbit

Aquelles despeses suportades en exercicis anteriors que no es van aplicar al Pressupost d'aquell any quan era procedent fer-ho atenent a les normes pressupostàries i comptables, s'hauran de tramitar mitjançant l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits. En aquest cas els hi és d'aplicació el regulat en la base 67 en relació a l'omissió de fiscalització.

No obstant, les despeses d'importos individuals inferiors als 3.000,00 euros seran tractats com a despesa generada en l'exercici en que s'aproven.

2. Aprovació

Correspondrà a l'òrgan competent que consta en la refosa de delegacions de competències l'aprovació de despeses corresponents a exercicis anteriors a imputar al Pressupost de l'exercici mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits. En tot cas, en aquells reconeixements que es tramitin simultàniament amb una modificació de crèdit extraordinari o suplement de crèdit, l'òrgan d'aprovació serà el Ple.

S'incorporarà a l'expedient d'aprovació un informe del responsable del centre o servei gestor sobre els motius que van impedir l'aprovació de la despesa en el seu exercici corresponent.

Base 32 – Acumulació de fases

1. Concepte

D'acord amb el que preveu l'article 67 del RD 500/1990, un mateix acte administratiu pot abastar més d'una fase d'execució del pressupost. L'acte administratiu que acumuli aquestes





Ajuntament de Caldes d'Estrac

fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.

2. Autorització – Disposició de la despesa

A l'inici de l'exercici aquelles despeses que corresponguin a compromisos legalment adquirits per l'Ajuntament originaran la tramitació de documents "AD" per l'import de la despesa imputable a l'exercici. També s'inclouran en aquesta tramitació les despeses obligatòries que per qualsevol motiu siguin de prestació habitual.

Formen part d'aquest grup les despeses que es detallen a continuació:

- Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- Arrendaments
- Contractes de tracte successiu (neteja de carrers, recollida d'escombraries, manteniment enllumenat públic, etc.)
- Interessos de préstecs concertats.
- Quotes d'amortització de préstecs concertats.
- Quotes de Seguretat Social, d'acord amb la previsió que es realitzi des de recursos humans.
- Aportació de qualsevol naturalesa a ens d'acord amb obligacions o compromisos municipals vigents.
- Subministraments d'empreses prestadores de serveis generals (telèfon, aigua, gas, electricitat, etc.).
- Despeses de personal, conforme al detallat a aquestes Bases.
- Contractes menors en el cas en què es prevegi tramitar més d'una factura.
- Aportacions a Societats i entitats públiques empresarials dependents.
- Subvencions de concessió directa.
- Pròrrogues de contractes o convenis.
- Quotes ordinàries o extraordinàries a consorcis o entitats públiques o privades en les quals participi l'Ajuntament.
- Convenis i encomanes de gestió als ens dependents.
- Aportacions a plans de pensions.
- Despeses de comunitats de propietaris.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

3. Autorització – Disposició – Reconeixement de l'obligació de la despesa

Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització, disposició, reconeixement de l'obligació, aquestes es podran acumular i es tramitarà el document comptable ADO. A títol il·lustratiu, pertanyen a aquest grup les següents despeses:

- Bestretes reintegrables.
- Interessos d'operacions de crèdit.
- Interessos de demora.
- Els pagaments per càrrec en compte, com els interessos i amortització, i les despeses de publicació en butlletins oficials o subministraments.
- Subvencions de caire excepcional que no s'hagin disposat de forma prèvia, ajuts especials i els extraordinaris de caire social i peremptori.

Base 33 – Ordenació de pagaments

1. Concepte

Ordenació de pagaments és l'acte pel qual l'ordenador de pagaments, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament.

L'ordenació del pagament ve regulada en els articles 186 al 189 del TRLRHL i als articles 61 al 66 del R.D. 500/1990.

2. Ordenador de pagaments

L'òrgan competent per a l'ordenació de pagaments és l'Alcalde, o regidor en qui delegui, conforme el que es recull en la refosa annexa.

3. Preparació de les ordres de pagaments

L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà en base a les relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposició de fons i la necessària prioritat de les despeses de personal, les obligacions concretes en exercicis anteriors i la càrrega financera.

Per al pagament de les factures s'estarà als terminis que estableix l'article 216 del Reial Decret legislatiu 3/2011, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Si la naturalesa o urgència del pagament ho requereix, l'ordenació del mateix pot efectuar-se individualment.

En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, s'ordenarà el pagament quan s'acompleixin les condicions ordinàries establertes a la convocatòria o a l'acord de concessió, per a la qual cosa caldrà que els documents corresponents siguin adjuntats. En casos excepcionals i degudament raonats es podrà efectuar el pagament de forma prèvia a la justificació, però serà necessari que amb posterioritat es presenti la justificació de la despesa, i annexada al document comptable corresponent.

4. Intervenció formal i material

Elaborades les ordres de pagament o relacions, es remetràn a la Intervenció per a la intervenció formal, la qual es podrà fer juntament amb la intervenció material sempre que s'acompanyin les ordres de transferència o documents de pagament.

Base 34 – Despeses plurianuals

1. Concepte

De conformitat amb el regulat en l'article 174 del TRLRHL i els articles 79 a 88 del RD. 500/1990, es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors futurs, sempre que la seva execució s'iniciï en l'exercici del pressupost, per finançar:

- a. Inversions i transferències de capital.
- b. Contractes de subministrament, assistència tècnica, prestació de serveis, execució d'obres de manteniment, arrendament d'equips no habitual de les Entitats locals, sotmesos a les normes de la Llei de Contractes del Sector Públic, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
- c. Arrendament d'immobles.
- d. Càrrega financera dels deutes de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms.
- e. Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

2. Limitacions quantitatives i temporals

El nombre d'exercicis a que es poden aplicar les despeses referides en els paràgrafs a, b i e de l'apartat anterior no serà superior a quatre. Igualment, en els casos inclosos en els paràgrafs a i





Ajuntament de Caldes d'Estrac

e, la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir dels límits del 70, 60, 50 i 50 per 100 de la suma de crèdits inicials consignats en cada article de l'exercici en que s'iniciï la seva execució.

3. Delegació de competències

Per delegació del Ple, els diferents òrgans competents per autoritzar la despesa podran modificar els percentatges a què es refereix l'apartat 2 d'aquesta Base quan es tramitin inversions o transferències de capital de les quals en siguin els òrgans facultats per autoritzar la despesa.

Capítol V Particularitats de determinats tipus de despesa

Base 35 – Despesa de personal

1. Aprovació de la plantilla i la RLLT

L'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball suposa l'aprovació de la despesa que prové de les retribucions bàsiques i complementàries, tramitant per l'import corresponent als llocs de treball efectivament ocupats a començament de l'exercici, el document AD. Per això, durant el mes de gener, amb anterioritat a la tramitació de la primera nòmina de l'exercici, el departament de recursos humans remetrà a la Intervenció un informe amb la proposta de les operacions anteriors classificades en funció de la seva naturalesa. Aquestes retribucions es referiran en general a l'exercici complet, excepte aquells llocs els quals la relació tingui venciment per qualsevol causa durant l'any, per als que els imports correspondran a les retribucions entre l'u de gener de l'exercici i la data de baixa. Igualment, s'inclouran en la referida relació les retribucions a percebre pels contractes de treball vigents celebrats per cobrir funcions no compreses en la relació de llocs de treball. El mateix càlcul i procediment es realitzarà per a les cotitzacions a la Seguretat Social i altres despeses socials.

2. Modificacions de la plantilla i la RLLT

Les modificacions de plantilla i de la relació de llocs de treball que es duguin a terme durant l'exercici, quan tinguin efectes pressupostaris, s'hauran de tramitar simultàniament a la modificació pressupostària si fos necessari, o mitjançant l'operació comptable AD o AD / per les variacions que aquesta modificació comporti sobre les retribucions dels llocs de treball. La modificació de plantilla i de la relació de llocs de treball serà aprovada per l'òrgan competent a partir de la proposta formulada en l'expedient que es tramiti el qual haurà de contenir un





Ajuntament de Caldes d'Estrac

informe del servei de Recursos Humans manifestant-se, com a mínim, sobre els següents aspectes:

- Motius que justifiquen la modificació i els efectes econòmics i pressupostaris.
- Legalitat de les modificacions proposades i del seu procediment.
- Pronunciament en relació a l'òrgan competent per a l'aprovació de la modificació.
- Proposta de resolució.
- Proposta d'operacions comptables.

3. Procediment pressupostari per a la cobertura d'un lloc de treball

En iniciar un procediment per a cobrir un lloc de treball, independentment de la naturalesa i la durada, el servei de Recursos Humans haurà de tramitar la comptabilització d'una retenció de crèdit, seguint el procediment de la base 27 per l'import de les retribucions i despeses socials que es meritaren durant l'exercici per l'ocupant del lloc a cobrir.

4. Nomenament de funcionari o contractació de personal laboral

Abans del nomenament de funcionaris o de formalitzar la contractació de personal laboral, el servei de Recursos Humans ha de remetre l'expedient complet del procediment a la Intervenció General per a la seva fiscalització.

L'expedient haurà d'incloure un informe del servei de Recursos Humans amb un contingut mínim en el que haurà manifestar-se sobre els següents aspectes:

- a. Descripció dels llocs a cobrir, les seves característiques i procediment seguit per a proveir-lo.
- b. Que el lloc o llocs de treball a cobrir figuren detallats en la relació de llocs de treball, estan vacants o coberts de manera interina. Si escau, justificació per la qual el contracte a celebrar no es troba inclòs en la relació de llocs de treball.
- c. Quan es procedeixi al nomenament de funcionaris interins, justificació de les raons de necessitat i urgència i manifestació del compliment del principi de publicitat.
- d. Que el procediment seguit s'ajusta als requisits exigits per la normativa que sigui aplicable en cada cas.
- e. En contractes laborals, adequació d'aquests al que disposa la normativa vigent.
- f. Que les retribucions que s'atorguin a la persona a cobrir el lloc s'ajustin a la relació de llocs de treball i els pactes o convenis subscrits per l'Ajuntament.
- g. Pronunciament en relació a l'òrgan competent per a l'aprovació de l'operació.
- h. Proposta de resolució.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

El servei d'Intervenció enregistrarà documents AD per un import igual al de les nòmines i despeses socials que es prevegin satisfer en l'exercici.

5. Documents justificatius de la despesa de personal

Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral, es justificaran mitjançant les nòmines mensuals i/o quitances, en les quals constarà la diligència del cap de personal, acreditativa que el personal relacionat ha prestat efectivament els serveis en el període anterior.

Les remuneracions pels conceptes de productivitat, gratificacions, fons social i bestretes, precisaran del corresponent decret d'autorització de l'òrgan competent.

Les nòmines mensuals i les quotes patronals de Seguretat Social, compliran la funció de document 'O'.

Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que tindran, igualment, la consideració de document 'O'.

6. Autorització de les bestretes

La concessió de bestretes al personal generarà la tramitació de la corresponent operació no pressupostària, amb la conformitat de la Intervenció que acrediti que la concessió corresponent s'ajusta a la normativa.

Base 36 – Despesa en béns i serveis, i despesa d'inversió

1. Contingut de l'expedient

Els expedients de contractació es tramitaran amb plena subjecció al text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, la seva normativa de desenvolupament i la resta de normativa de contractació pública estatal i autonòmica que resulti aplicable a l'Administració local, així com pels plecs de clàusules administratives generals aprovats per l' Ajuntament.

En la tramitació dels expedients de contractació s'han de respectar, entre d'altres, els principis de publicitat, transparència, igualtat de tracte, selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa, i prohibició del fraccionament dels contractes amb la finalitat d'eludir l'aplicació dels procediments d'adjudicació que els corresponguin.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Així mateix, els serveis gestors han de vetllar perquè els procediments de contractació s'orientin a la consecució dels principis d'economia, eficàcia i eficiència en l'aplicació dels recursos públics.

En els contractes menors d'import inferior o igual als 5.000.-€, IVA no inclòs, la tramitació de l'expedient només requereix la incorporació de la factura corresponent, i la gestió de les fases de despesa es pot acumular mitjançant operacions comptables ADO.

En els contractes menors s'ha de deixar constància a l'expedient de la data d'entrega o realització de l'objecte del contracte, mitjançant la incorporació dels mitjans probatoris adients (albarans, escrits, correus electrònics, informes, etc.). Així mateix, quan sigui pertinent, cal deixar-hi còpia dels treballs realitzats, o bé referència suficient de localització, per tal de permetre la comprovació material de la despesa.

L'ús dels procediments establerts en aquesta base no pot suposar fraccionament del contracte.

No es poden efectuar contractes menors de serveis amb persones físiques de manera reiterada, els quals puguin donar lloc a una relació laboral encoberta.

La utilització del contracte menor amb la finalitat d'encobrir una relació laboral pot donar lloc a la responsabilitat administrativa corresponent.

En aquells contractes en que no sigui possible tramitar l'operació ADO abans del 31 de desembre en no disposar de la factura, sempre que sigui possible es podrà tramitar una operació AD a l'efecte de garantir l'existència de crèdit en l'exercici següent, juntament amb una proposta de resolució aprovatòria que podrà tenir caràcter individual o col·lectiva.

2. Tramitació de les autoritzacions i disposicions de despesa de naturalesa corrent o d'inversió.
Procediments oberts i restringits

L'expedient de la despesa, juntament amb la proposta requerida en el punt anterior pel contracte menor, es remetrà al servei d'Intervenció per a obtenir la proposta d'operació comptable A, D o AD, per a ser tramès posteriorment al servei de contractació.

Les propostes de contractació hauran d'anar subscrietes pel Regidor delegat de l'àmbit organitzatiu que correspongui i pel cap del servei que la impulsa.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Correspondrà al servei de contractació l'elaboració, impuls i seguiment del tràmits que han de concloure en la proposta d'autorització (o autorització i disposició), així com dels tràmits posteriors fins a la formalització del contracte i l'inici de les prestacions de l'objecte del contracte.

Previ a l'adopció de l'acord, l'expedient s'haurà de trametre a la Intervenció per a la seva fiscalització.

3. Tramitació de les autoritzacions i disposicions de despesa de naturalesa corrent o d'inversió. Procediments negociats i despesa menor

Pels contractes que derivin d'un procediment negociat, llevat dels complementaris a un contracte tramitat per un procediment obert o restringit, i per les despeses i contractes menors o aquells que es prevegi tramitar més d'una factura, l'expedient de la despesa, juntament amb la proposta requerida en el punt 1 d'aquesta base, es remetrà a la Intervenció juntament amb l'ordre de comanda. Als efectes comptables, l'ordre es considerarà una proposta d'AD.

L'ordre de comanda haurà d'anar subscrietes pel Regidor delegat de l'àmbit organitzatiu que correspongui i pel cap del servei que la impulsa.

4. Fiscalització i comptabilització de l'expedient

L'expedient de la despesa es sotmetrà a la fiscalització que correspongui, d'acord amb l'abast indicat en les bases 66 i 67, previ a l'aprovació per part de l'òrgan de govern que corresponent.

Aprovada l'autorització o disposició de la despesa, el servei de comptabilitat procedirà a la seva comptabilització.

5. Documents justificatius de la despesa amb càrrec a capítols II i VI

En les despeses del capítol II i capítol VI, en béns corrents i serveis i inversions, amb caràcter general s'exigirà la presentació de la factura corresponent. Nogensmenys, quan la naturalesa de la despesa i el procediment d'execució ho requereixi, s'emetrà la corresponent certificació.

6. Contingut mínim de les factures

Les factures expedides pels contractistes hauran de contenir, com a mínim, les dades següents:

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

- a) Nom, Raó o Denominació Social completa del contractista.
- b) Domicili.
- c) NIF/CIF del contractista.
- d) Núm. Factura.
- e) Data d'expedició de la factura.
- f) Nom, Raó o Denominació social completa de l'Ajuntament.
- g) NIF/CIF de l'Ajuntament o Organisme Autònom.
- h) Descripció suficient del subministrament o del servei.
- i) Indicació dels preus unitaris sense impost, així com qualsevol descompte o rebaixa no inclosa dins l'esmentat preu unitari.
- j) Tipus impositius d'IVA aplicats.
- k) Quota tributària que es repercuteix.
- l) En el seu cas, descomptes d'IRPF que cal aplicar-li.
- m) Centre gestor que ha efectuat l'encàrrec
- n) Número de l'expedient de despesa, que va ser comunicat al moment de l'adjudicació o encàrrec.

7. Tramitació de les factures. Registre

Les factures expedides pels contractistes es presentaran al registre de factures la gestió del qual correspon a la Intervenció.

8. Recepció de factures electròniques

Estaran obligats a facturar electrònicament tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a aquest Ajuntament des del 15 de gener de 2015 i en concret, tal i com disposa l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic:

- Societats anònimes.
- Societats de responsabilitat limitada.
- Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.
- Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
- Unions temporals d'empreses.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

- Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titolització hipotecària o fons de garantia d'inversions.

En virtut de la potestat reglamentària conferida d'acord amb l'apartat segon del referit article 4, mitjançant les presents Bases, aquest Ajuntament exclou de l'obligació de facturació electrònica les factures d'import fins a 5.000 euros, impostos no inclosos, i per tant, els proveïdors amb factures fins aquest import, podran presentar-les tant en format electrònic com en format paper.

L'autenticitat de l'origen i de la integritat del contingut de les factures electròniques es garantirà mitjançant l'exigència de signatura electrònica avançada, en els termes previstos a l'article 3.2 de la Llei 59/2003, de 19 de desembre, de signatura electrònica.

Les factures electròniques destinades a l'Ajuntament s'hauran d'ajustar al format [factura e].

Aquelles factures i documents originals que es rebin en format paper seran objecte de digitalització certificada en el moment del seu registre, i es gestionaran per mitjans telemàtics les quals hauran de reunir els requisits d'autenticitat i d'integritat del document i dels tràmits.

9. Tramitació de les factures. Remissió

Un cop anotada en el registre indicat, les factures i altres documents originals es remetran al centre gestor per tal que puguin ser conformats pel responsable del servei.

10. Tramitació de les factures. Conformitat

La conformitat de la factura implica:

- Que els béns i serveis s'ajusten a la demanda formulada i, en el seu cas, al plec de clàusules.
- Que els preus (unitaris i/o totals) facturats són els del contracte o encàrrec.

11. Tramitació de les factures. Disconformitat

Si una factura no és conforme, el centre gestor la remetrà a la Intervenció per a poder ser retornada al contractista, procedint a anotar en el registre de factures aquest fet on es farà constar els motius.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

12. Tramitació de les factures. Remissió de la certificació

Respecte a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-hi les corresponents factures i es farà constar la conformitat per part dels serveis tècnics i gestors en ambdós documents.

13. Tramitació de les factures. Demora en la conformitat

Transcorreguts quinze dies des de l'anotació en el registre de factures sense que el centre gestor hagi procedit a tramitar el reconeixement de l'obligació, la Intervenció o l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, requerirà al referit centre gestor per a que justifiqui per escrit la manca de tramitació de la mateixa. El requeriment es reiterarà als trenta dies, o amb la periodicitat que es determini, per a donar compliment al que disposa la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Base 37 – Encomanes de gestió

1. Entitat susceptible de rebre encomanes de gestió

Es podran encarregar directament a les entitats que conforme els seus estatuts tenen atribuïda la condició de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament, obres i serveis i, en general qualsevol prestació, que formi part de l'objecte social de les mateixes.

Les entitats són:

2. Contingut del conveni d'encomana de gestió

L'encàrrec de gestió exigirà la formalització d'un conveni en el què s'hauran de concretar, com a mínim:

- Objecte de l'encàrrec.
- Referència, si escau, al projecte tècnic aprovat, l'execució del qual s'encomana a l'entitat.
- Referència, si escau, a les prescripcions tècniques de l'objecte de l'encàrrec.
- Terminis d'execució, data estimada d'inici de la prestació, possibilitat de pròrroga o pròrrogues.
- Contraprestació a percebre per l'entitat o manera de determinar-la.
- Procediment de supervisió municipal de l'encàrrec.
- Condicions de recepció, lliurament o admissió de les prestacions.
- Condicions de pagament.

3. Tramitació del conveni d'encomana de gestió

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

El servei o centre gestor haurà d'elaborar una proposta d'encomana que haurà d'anar subscripta pel Regidor delegat de l'àmbit i haurà d'anar acompanyada per un informe del responsable del servei que el promou el qual s'haurà de manifestar sobre els aspectes següents:

- Exposició dels fets.
- Disposicions legals aplicables.
- Pronunciament sobre l'objecte de l'encàrrec que haurà de formar part de l'àmbit competencial de l'ens i que podrà ser assumit pel mateix.
- Pronunciament sobre l'existència d'(conveni, contracte, encàrrec).
- Pronunciament en relació a l'òrgan competent per a l'aprovació de l'operació.
- Proposta de resolució.

Prèvia a l'aprovació per part de l'òrgan competent, la proposta haurà de ser fiscalitzada per la Intervenció.

4. Subjecció de les entitats a les instruccions de contractació

Les entitats encomanades gestionaran les activitats objecte de l'encomana de conformitat amb la Llei de Contractes del Sector Públic amb els termes que siguin procedents d'acord amb la naturalesa de l'entitat encomanada i el tipus i import dels contractes que celebri.

Base 38 – Despeses financers

1. Formalització

Les operacions de crèdit, d'acord amb l'establert a la lletra l) de l'article 4 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, es troben excloses de l'àmbit d'aplicació de la Llei de contractes i els expedients per a la seva concertació seran tramitats per la Tresoreria la qual farà les propostes d'adjudicació de les operacions, que seran aprovades per l'òrgan que correspongui, previ informe d'Intervenció.

2. Document justificatiu de la despesa

Les despeses per interessos i amortitzacions que originin un càrrec en compte bancari s'hauran de justificar amb el document de liquidació d'interessos i amortitzacions o amb el càrrec bancari. Aquests documents originaran la tramitació de l'operació comptable O.

Per la resta de despeses financeres, inclosos els interessos de les operacions de tresoreria, costos dels derivats financers, comissions i despeses anàlogues, es tramitaran operacions comptables ADO.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Base 39 – Aportacions i subvencions

1. Règim jurídic

Les disposicions, el procediment per a la concessió i el tràmit de les subvencions que atorgui l'Ajuntament s'ajustaran al que disposa la Llei general de subvencions, el reglament que la desenvolupa, en el seu cas, l'Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament i d'acord amb el que es preveu en aquestes bases

2. Exempcions

S'exclouen d'aquest àmbit, entre d'altres, les subvencions i transferències següents:

- a) les referides a necessitats peremptòries de caràcter social i humanitari.
- b) Les subvencions, transferències o aportacions a Entitats públiques empresarials, Societats municipals, Consorcis, Mancomunitats, Fundacions i a altres organismes de dret públic.
- c) Les atorgades als grups municipals.

3. Subvencions nominatives

Les subvencions nominatives que podran atorgar les diferents àrees i serveis gestors de l'Ajuntament, amb càrrec a les respectives partides dels capítols 4 i 7 del pressupost de despesa, on hi figuren de forma explícita amb els crèdits assignats, són les que s'assenyalen a continuació:

-
-
-

Base 40 – Tramitació d'aportacions i subvencions

1. Operacions d'inici de l'exercici

A l'inici de l'exercici pressupostari, d'acord amb el que s'estableix a la base 24, els centres o serveis gestors sol·licitaran a la Intervenció una reserva de crèdit RC per a atendre:

- les aportacions obligatòries a altres administracions,
- les subvencions nominatives,
- les aportacions a entitats dependents.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

2. Aportacions a Entitats Dependents

Les aportacions econòmiques de caràcter corrent de l'Ajuntament als seus ens dependents, incloses en aquest Pressupost o habilitades en modificacions pressupostàries, els hi seran abonades en funció del pla de disposició de fons que elaborin, amb el vist i plau del Tresorer de l'Ajuntament, o en el seu defecte, amb periodicitat mensual, llevat que justificacions raonades requereixin la seva modificació.

3. Aportacions a Entitats dependents de subvencions que procedeixen d'altres administracions

La quantia definitiva de les aportacions de l'Ajuntament als seus ens dependents, que derivin de transferències o subvencions que es rebin d'altres administracions o entitats, quedarà limitada a l'import dels compromisos d'ingrés d'aquestes transferències.

4. Procediment de concurrència competitiva. Autorització de despesa

L'expedient administratiu que promogui la concessió de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva s'iniciarà mitjançant diligència del Regidor delegat de l'àrea o servei que impulsi la convocatòria i es tramitarà pel centre o servei gestor.

L'expedient haurà d'anar acompanyat d'un informe del servei o centre gestor de la subvenció en el qual es posi de manifest :

- Que els tràmits i resolucions que s'han seguit s'ajusten a les normes que els hi són d'aplicació.
- Que les bases reguladores i el contingut de la convocatòria s'ajusten al contingut mínim exigít per la Llei general de subvencions i aquestes Bases.
- Pronunciament en relació a l'òrgan competent.
- Proposta de resolució.

A la vista de l'expedient, un cop fiscalitzat i aprovat, la Intervenció enregistrarà una d'operació comptable A.

5. Fiscalització de l'expedient

L'expedient complet i la proposta d'operació comptable, A, es sotmetrà a la fiscalització que correspongui, d'acord amb l'abast indicat en les bases 66 i 67, previ a l'aprovació per part de l'òrgan de govern que correspongui.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

6. Procediment de concurrència competitiva. Presentació de sol·licituds Les sol·licituds per a optar a una subvenció o ajut atorgada mitjançant el procediment de concurrència competitiva, es presentaran al registre general d'acord amb els requisits de temps i informació que s'hagi fixat a la convocatòria.

De ser observats defectes formals o mancances de documentació i/o informació, el servei o centre gestor ho requerirà al sol·licitant pel mitjà que es consideri necessari. De no ser atesa la sol·licitud dins dels terminis que s'assenyali, o sigui incompleta, s'entendrà que el sol·licitant desisteix en la seva petició, per la qual cosa se'n deixarà constància a l'expedient i la petició quedarà arxivada sense més tràmit, comunicant-li aquest fet a l'interessat.

7. Procediment de concurrència competitiva. Disposició de la despesa

Les sol·licituds de subvenció admeses es remetran a l'òrgan col·legiat que les avaluarà i emetrà un informe sobre els resultats, on s'expressarà el sol·licitant o la relació de sol·licitants pels quals es proposi la concessió de la subvenció i la seva quantia, especificant la seva avaluació i els criteris de valoració seguits per a efectuar-la.

Juntament amb la proposta de resolució, l'expedient haurà d'anar acompanyat d'un informe del servei o centre gestor de la subvenció en el qual es posi de manifest, a més del contingut enumerat anteriorment, el resultat de les valoracions de les sol·licituds presentades i les propostes d'atorgament dels ajuts.

Amb la petició del centre o servei gestor, un cop fiscalitzada i aprovada, s'enregistrarà una proposta d'operació comptable D.

8. Fiscalització de les propostes d'adjudicació

L'expedient de la despesa i la proposta d'operació comptable D, es sotmetrà a la fiscalització que correspongui, d'acord amb l'abast indicat en les bases 66 i 67, previ a l'aprovació per part de l'òrgan de govern que correspongui.

9. Procediment de concurrència competitiva. Acceptació de la subvenció

El centre o servei gestor promourà les notificacions de les resolucions o acords adoptats en relació a les sol·licituds de subvenció les quals hauran de ser acceptades per part del beneficiari.

10. Subvencions directes. Autorització i disposició de la despesa

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

L'expedient administratiu que promogui la concessió de subvencions directes s'iniciarà mitjançant diligència del Regidor delegat de l'àrea o servei que la impulsi i es tramitarà pel centre o servei gestor.

A l'expedient s'inclourà un informe tècnic del centre o servei gestor responsable de la subvenció al qual hi haurà de constar:

- Quan la subvenció sigui nominativa, justificació que la subvenció pot ser atorgada per aquest procediment i que s'han definit suficientment les condicions i compromisos aplicables a la subvenció

- Quan la subvenció s'atorgui amb caràcter excepcional per raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari i altres, que justifiqui que la subvenció s'emmarca en els supòsits previstos a la Llei.

11. Fiscalització de les propostes d'atorgament de subvencions directes

L'expedient de la despesa i la proposta d'operació comptable AD, es sotmetrà a la fiscalització que correspongui, d'acord amb l'abast indicat en les bases 66 i 67, previ a l'aprovació per part de l'òrgan de govern competent.

12. Seguiment de les justificacions de les subvencions

Correspondrà al servei o centre gestor de les subvencions efectuar el seguiment de les justificacions de les mateixes i l'impuls i tràmit de les actuacions que se'n derivin.

13. Presentació de les justificació de les subvencions

Els beneficiaris de les subvencions presentaran al servei gestor, a través del registre general els justificants de les mateixes de conformitat, en temps i forma, a l'acord d'atorgament i/o les bases reguladores de la mateixa.

14. Revisió de les justificacions de les subvencions

L'àrea o servei gestor de la subvenció donarà conformitat a les justificacions presentades tenint en compte allò que s'exigeix a les bases de convocatòria i l'acord d'atorgament.

Quan els justificants presentats per l'interessat siguin incorrectes, insuficients o presentats fora de termini, es notificarà al beneficiari per a que procedeixi a la seva esmena, quan sigui

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

possible. De no ser esmenades les deficiències en els terminis que s'assenyali, s'entendrà per no complerts els requisits de la subvenció arxivant sense més tràmit l'expedient de la subvenció, fet que es comunicarà a l'interessat.

En els casos que el beneficiari hagi percebut una bestreta, el centre o servei gestor iniciarà un expedient de reintegrament de pagaments indeguts.

15. Justificació de les subvencions

La conformitat amb la justificació del beneficiari dels fons concedits, implicarà la tramitació d'una proposta de resolució i d'informe del servei o centre gestor de la subvenció en el qual es manifesti la conformitat de :

- Haver presentat els justificants dels ajuts atorgats en termini i forma requerits per la convocatòria de la subvenció.
- Que les ajudes s'han aplicat a la finalitat per la qual van ser atorgades.
- En general, que es donen els requisits per al reconeixement de l'obligació.

També s'haurà acreditar el que el beneficiari estigui al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social. Pel que fa als deutes amb l'Ajuntament el beneficiari de la subvenció pot autoritzar a que aquest comprovi el seu estat del deute.

Llevat dels casos previstos en el punt següent, el servei sol·licitarà el registre d'una proposta de document comptable O

16. Pagament avançat de les subvencions

Quan es pugui procedir al pagament avançat de la subvenció, el gestor tramitarà la corresponent proposta de resolució, que anirà acompanyada de l'informe en el que es manifesti:

- Que les Bases, convocatòria o, si escau el conveni, prevegin expressament aquesta possibilitat.
- Que l'import s'ajusta a la norma que regula la concessió i que el beneficiari reuneix els requisits per a la seva percepció, de conformitat amb la normativa reguladora de les subvencions i d'aquestes bases.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

- Que, si escau, es dóna compliment al règim de garanties establert a les Bases, convocatòria o conveni.
- En general, que es donen els requisits per al reconeixement de l'obligació.

Igualment, la intervenció procedirà al registre d'una proposta d'operació comptable O.

17. Document justificatiu de les subvencions

Llevat que la convocatòria disposi d'altre procediment, el compliment de les condicions imposades en les subvencions es justificarà habitualment mitjançant la presentació d'un compte justificatiu de les despeses realitzades la qual s'acompanyarà de còpia dels documents que la suporten.

Aquests documents hauran de ser nòmines, factures, rebuts, i altres documents que reuneixin els requisits exigits per a ser acceptats en l'àmbit tributari.

L'Ajuntament podrà exigir la presentació dels documents originals per a la seva verificació i marcar-los mitjançant un procediment que permeti el control de la concurrència d'altres ajuts.

L'Impost sobre el Valor Afegit dels justificants queda exclòs de la subvenció si el beneficiari no és un consumidor final i se'l pot deduir.

18. Document justificatiu de les subvencions d'ajuts individuals o urgència social

En els ajuts individuals o d'urgència social, formats per aquells que es concedeixin per tal de paliar situacions objectives de necessitat a persones en situació de risc social o econòmic, serà document suficient per a la justificació de la subvenció l'informe de l'assistent social que acrediti la correcta aplicació de la despesa.

19. Document justificatiu de les subvencions per a cobrir dèficits

Si la subvenció té per objecte cobrir dèficits, com ara de prestació de determinats serveis, estructurals o d'altres, el beneficiari ha de portar els estats comptables de l'exercici corresponent a la subvenció: balanç de situació, compte de resultats i l'informe d'auditoria quan sigui obligatori o sigui requisit de la subvenció.

20. Compensació de deutes

Quan el beneficiari sigui el deutor d'un deute vençut, que sigui líquid i exigible, l'Ajuntament aplicarà la compensació.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Base 41 – Subministrament d'informació sobre subvencions a la IGAE

1. Contingut de la informació

El contingut de la informació a subministrar serà el que s'estableix a l'article 37 del Reglament de la Llei 38/2003, General de Subvencions.

2. Òrgan encarregat del subministrament de la informació

L'òrgan encarregat del subministrament de la informació a la base de dades nacional de subvencions, és la Intervenció o l'òrgan que designi la Corporació.

3. Procediment per al subministrament de la informació

A l'efecte de poder donar compliment a aquest tràmit, les àrees gestores de qualsevol concessió de subvencions s'hauran d'ajustar a la tramitació detallada en els punts anteriors, tot complint el que estableix la Llei 38/2003, el Reglament de la Llei, aquestes Bases i, en el seu cas, l'ordenança general de subvencions de l'Ajuntament.

Així mateix, els centres o serveis gestors facilitaran a la Intervenció les dades necessàries per a poder complir l'Ordre EHA/875/2007, per la que es determina el contingut i especificacions tècniques de la informació a subministrar. A aquests efectes, la Intervenció podrà dictar les instruccions que siguin necessàries per al compliment d'aquesta obligació.

Capítol VI Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa

Base 42 – Habilitacions

1. Creació

El pagament mitjançant despeses a justificar se satisfaran per mitjà d'una habilitació dependent de la Tresoreria o altres que es puguin crear a càrrec de persones nomenades per l'òrgan competent.

2. Funcions

Les Habilitacions portaran un control comptable que permeti conèixer la situació de cada lliurament a justificar rebut.

Mensualment, enviaran a la tresoreria un estat resumit per cada lliurament a justificar dels fons rebuts, dels imports satisfets pendents de justificar. Si l'Habilitació utilitza comptes bancaris, aquest estat mensual anirà acompanyat del saldos bancaris i la seva corresponent conciliació.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Base 43 – Despeses a justificar

1. Àmbit d'aplicació

Quan s'hagi d'atendre una despesa amb càrrec al pressupost que no pugui seguir el tràmit imposat en les bases anteriors, per no poder disposar dels documents justificatius en el moment d'expedir l'ordre de pagament, es podrà lliurar un pagament a justificar.

No s'expedirà un pagament a justificar quan el pagament de la despesa es pugui realitzar amb càrrec a bestretes de caixa fixa.

2. Expedició d'un pagament a justificar

L'ordre de pagament a justificar la sol·licitarà el responsable d'un centre o servei gestor a favor d'un funcionari o treballador de l'Ajuntament i s'haurà de manifestar:

- Identificació de la persona a favor de qui s'expedirà l'ordre de pagament a justificar.
- Que es donen les circumstàncies que justifiquen l'expedició de l'ordre de pagament a justificar.
- Import dels fons i, en el seu cas, limitacions.
- Indicació de la finalitat a que s'han de destinar els fons.
- Termini i requisits de justificació.

El servei sol·licitarà, igualment, el registre d'una proposta d'operació comptable ADOPJ

3. Responsabilitat i custòdia d'un pagament a justificar

De la custòdia i correcta aplicació dels fons se'n responsabilitzarà el perceptor, en els termes establerts per la legislació vigent.

4. Destinació dels fons d'un pagament a justificar

Els fons tan sols poden ésser destinats a la finalitat per la qual van ser concedits i els comprovants han de ser documents originals correctament expedits i amb especificació del servei o bé adquirit.

5. Tramitació administrativa

La tramitació administrativa i d'enregistrament dels pagaments a justificar i de les justificacions seguirà el procediment regulat en la Base 5 d'aquestes bases i a la Instrucció de Comptabilitat Local.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

6. Justificació

Tant aviat com s'hagi disposat els fons rebuts i, en qualsevol cas, en el termini màxim de tres mesos, els perceptors hauran de lliurar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i hauran de reintegrar les quantitats que no s'hagin disposat.

Respecte a la forma i al contingut de la justificació, només poden ser destinats a la finalitat per a la qual es van concedir i els comprovants han de ser documents originals. Correspondrà l'aprovació de les justificacions a l'Alcalde o als Regidors Delegats.

7. Limitacions

No es podran expedir noves ordres de pagament a justificar, per la mateixa aplicació pressupostària, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificació per als quals hagi transcorregut el termini de tres mesos des de la seva expedició.

Base 44 – Bestretes de caixa fixa

1. Àmbit d'aplicació

L'Ajuntament no utilitzarà en la seva gestió la bestreta de caixa fixa.

2. Sol·licitud de bestreta de caixa fixa

NO PROCEDEIX

3. Contingut del decret de constitució

NO PROCEDEIX

4. Tramitació del decret

NO PROCEDEIX

5. Responsabilitat dels fons

NO PROCEDEIX

6. Dipòsit dels fons en comptes corrents

NO PROCEDEX

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

7. Constitució i reposició de la bestreta

NO PROCEDEIX

8. Pagament amb càrrec a la bestreta

NO PROCEDEX

9. Registre dels pagaments

NO PROCEDEIX

10. Despesa de manteniment de la bestreta

NO PROCEDEIX

11. Justificació dels pagaments amb càrrec a la bestreta

NO PROCEDEIX

12. Conformitat del compte justificatiu

NO PROCEDEIX

13. Verificació del compte justificatiu

NO PROCEDEIX

14. Tramitació de l'ordre de pagament

NO PROCEDEIX

15. Fons de maniobra

NO PROCEDEIX

Capítol VII Gestió del pressupost - Ingressos

Base 45 – Execució del pressupost d'ingressos

1. Àmbit normatiu

L'execució del Pressupost d'ingressos s'haurà d'ajustar al que preceptuen les normes legals, aquestes Bases d'execució, les Ordenances Fiscals i altra regulació interna.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

2. Òrgans competents

L'òrgan competent per a liquidar o reconèixer drets serà aquell que s'especifica en la refosa annexa.

L'òrgan competent per aprovar les baixes d'ingressos serà el mateix que hagi aprovat les liquidacions, fins i tot les corresponents a exercicis tancats. Amb tot, les baixes de drets per incobrables o fallits, s'ajustaran als procediments previstos a les Ordenances Fiscals.

3. Responsabilitats dels Centres gestors d'ingressos

Els caps dels centres gestors són els responsables d'impulsar els expedients d'ingressos assignats al seu àmbit orgànic fent-ne el seguiment adequat fins el moment en el qual l'acte administratiu que hagi de generar el dret hagi esdevingut ferm.

4. Centres gestors d'ingressos

Les operacions de l'execució del Pressupost d'ingressos es gestionaran en els serveis gestors i es tramitaran d'acord amb els procediments interns establerts.

Correspondrà al servei de gestió tributària la tramitació dels ingressos de naturalesa tributària, preus públics, contribucions especials, multes, i altres ingressos de l'Ajuntament els quals gestioni.

Base 46 – Compromís d'ingressos

1. Concepte

Quan es tingui coneixement que l' Ajuntament ha de rebre d'una entitat o persona física o jurídica, pública o privada, un ingrés per finançar o cofinançar les activitats de la Corporació, s'haurà de tramitar un compromís d'ingrés.

Els compromisos d'ingrés seran comptabilitzats per la Intervenció, que haurà de rebre la comunicació oportuna del servei gestor tan bon punt aquest en tingui coneixement.

2. Tramitació

Coneguda la resolució o acte que dóna lloc a un Compromís d'ingrés, el centre o servei gestor en donarà trasllat a la Intervenció per a la comptabilització del mateix.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Base 47 – Ingressos de contret previ

1. Concepte

S'engloben en aquest apartat aquells ingressos els quals el reconeixement o liquidació del dret es produeix amb anterioritat al seu cobrament.

2. Tramitació

Tant aviat com es conegui l'existència d'un dret a favor de la hisenda municipal, el centre o servei gestor en practicarà la liquidació, tramitant-la al servei comptable per registrar una operació RD.

Base 48 – Ingressos de contret simultani

1. Concepte

Es tramitaran com ingressos de contret simultani aquells recaptats els quals per la seva naturalesa, no eren susceptibles d'haver comptabilitzat el corresponent dret amb anterioritat.

2. Tramitació

Conegut un ingrés susceptible de ser enregistrarat com a ingrés de contret simultani, la tresoreria, a partir de la informació del pagador i dels antecedents subministrats pels centres o serveis gestors, procedirà al seu registre pressupostari, generant una operació RD-I.

L'operació és remetrà al servei comptable.

3. Ingressos pendents d'aplicar

Quan per manca d'informació l'operació no pogués ser imputada al pressupost, la Tresoreria ho registrarà en comptes d'operacions pendents d'aplicació, donant-ne trasllat al servei de comptabilitat el qual recavarà la informació necessaris per al registre definitiu de l'operació.

Base 49 – Comptabilització d'ingressos per procediments de tractament massiu de dades

1. Singularitats d'aquest tractament d'ingressos

La comptabilització d'aquestes operacions es podrà fer per incorporació massiva de dades que provenguin de les aplicacions de gestió tributària o d'altres aplicacions, mitjançant la utilització de procediments informàtics o telemàtics. En aquests casos, en els processos de validació les operacions quedaran referenciades a la relació d'operacions comptables que hagi produït.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Base 50 –Devolució d'ingressos, garanties i pagament de deutes anul·lats.

1. Devolució d'ingressos duplicats i deutes anul·lats

En la devolució d'ingressos duplicats i en el pagament de deutes anul·lats es procedirà de la forma següent:

- En els supòsits de ingressos duplicats, la devolució material de l'ingrés indegut es podrà realitzar per la tresoreria municipal en el mateix moment en que comparegui l'interessat si aporta els documents originals acreditatius del pagament.
- Si l'interessat manifesta la impossibilitat o greu dificultat d'aportar els rebuts originals acreditatius del pagament i la tresoreria comprova la seva efectivitat, aquesta expedirà una còpia certificant el pagament i obtindrà la compareixença firmada de l'obligat sol·licitant la devolució.
- En els supòsits de pagaments de deutes anul·lats amb anterioritat a l'aplicació del pagament realitzat, o en els pagaments a compte de deutes no existents, la devolució material de l'ingrés indegut també la realitzarà la tresoreria municipal seguint el procediment descrit a l'apartat anterior.
- Per a la resta de devolucions es procedirà d'acord amb el procediment d'ingressos indeguts.

2. Devolució d'ingressos indeguts

En la devolució d'altres ingressos indeguts, quan es disposi de tota la informació i documentació necessària es procedirà d'ofici, sense necessitat de sol·licitud per part de l'interessat, bé per pagament en metàl·lic o bé, mitjançant l'ingrés en el seu compte corrent, si es té coneixement d'aquest. Per la resta es procedirà a instància de l'interessat.

En els casos que sigui procedent efectuar una devolució d'ingressos indeguts, els centres gestors ho comunicaran a la Intervenció, adjuntant la documentació justificativa, per tal de tramitar la corresponent resolució i aprovar la devolució.

Un cop aprovada, la Intervenció tramitarà la corresponent ordre de pagament, que serà satisfeta per la Tresoreria.

3. Devolució d'aval i garanties aportades

Per a la devolució d'aval i d'altres garanties aportades per suspendre l'execució dels deutes tributaris, caldrà que s'acrediti que s'han declarat improcedents per sentència ferma, resolució





Ajuntament de Caldes d'Estrac

administrativa ferma o que s'hagin cancel·lat les obligacions per les que es va constituir la garantia.

4. Reemborsament de costos de garanties

El reembossament del cost de qualsevol garantia presentada, quan un deute és declarat parcialment improcedent, o en l'estimació parcial d'un recurs o reclamació, es farà en la part proporcional de la garantia aportada, a petició de l'interessat i prèvia acreditació documental dels costos per part d'aquest.

Base 51 – Particularitats de certs tipus d'ingressos

1. El compromís en el cas dels ingressos finalistes

En els ingressos finalistes a despeses, la fase del compromís d'ingressos s'utilitzarà sempre, i la seva existència serà requisit necessari per aprovar la disposició de la despesa que està finançant.

2. Acord d'aplaçament del cobrament de contribucions especials i quotes d'urbanització

Els acords d'aplaçament del cobrament de contribucions especials i quotes d'urbanització seguiran el mateix tràmit que el de l'autorització de la despesa.

Com a tret diferencial, caldrà incorporar-hi un informe sobre el finançament de l'aplaçament que serà fiscalitzat per la Intervenció.

3. Contractació d'operacions d'endeutament a llarg termini

L' Ajuntament podrà concertar les operacions d'endeutament a llarg termini previstes anualment en el seu pressupost, d'acord amb les principis establerts per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La concertació d'operacions d'endeutament serà competència de l'Alcalde si el total d'operacions concertades en l'exercici, inclosa la que es trobi en tràmit, no supera el 10% dels recursos de caràcter ordinari del pressupost. Superat aquest límit l'aprovació serà competència del Ple.

Per la seva aprovació, d'acord amb l'article 52 del TRLRHL, cal un informe de la Intervenció on s'ha d'analitzar la capacitat de l'entitat local per fer front, en els temps, a les obligacions derivades del nou endeutament a concertar. S'acompanyarà a aquest informe del model CL

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

complimentat, regulat en l'Ordre ECF/138/2007 sobre procediments de Tutela Financera dels ens locals. Si del model CL es desprèn que el règim de tutela financera no és de comunicació, caldrà acompanyar a l'acta d'aprovació, de l'autorització descrita en l'article 3 d'aquesta Ordre.

Capítol VIII Projectes de despesa, despeses amb finançament afectat i d'altres operacions

Base 52 – Operacions no pressupostàries

1. Concepte

S'inclouen en aquest capítol aquelles operacions que van associades a un moviment de tresoreria i que no tenen un reflex pressupostari i tampoc el tindran al moment del seu venciment.

Base 53 – Fiances i dipòsits

1. Requeriments per la seva devolució

Previ a la devolució de fiances, caldrà l'informe del corresponent servei donant conformitat a la devolució o alliberament de la garantia, i l'informe d'Intervenció que acrediti que consta en la comptabilitat la fiança constituïda. Igualment, quan pertoqui, caldrà revisar que el tercer no és deutor de l'Ajuntament per deutes vençuts o que no té operacions pendents per tributs i altres drets vinculats a l'operació que es garanteix.

2. Caducitat

Els ingressos en concepte de fiances o dipòsits constituïts a la tresoreria de l'Ajuntament, amb una antiguitat igual o superior a quinze anys, es consideraran abandonats pels seus respectius titulars, i incorporats al Pressupost mitjançant resolució administrativa; en el ben entès que durant aquest període s'ha extingit, tant l'obligació principal per la qual s'havia efectuat l'ingrés, com el termini de reclamació de l'obligació que suposa el reintegrament de la fiança o dipòsit constituïts, sempre que no s'acrediti el contrari.

Base 54 – Projectes de despesa

1. Concepte

Segueixen la regulació establerta en la Instrucció de Comptabilitat Local.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Els crèdits assignats a projectes de despesa queden subjectes exclusivament a les vinculacions jurídiques establertes per a les aplicacions pressupostàries amb càrrec a les quals s'ha previst la seva realització. No s'estableix doncs, vinculació específica per als projectes en si mateixos, quedant afectes per les limitacions qualitatives de la vinculació jurídica i es podrà realitzar major despesa de la prevista, sense necessitat de recórrer a modificacions formals dels crèdits assignats. En tot cas, es garantirà l'aplicació dels ingressos finalistes a la seva finalitat.

Per facilitar-ne la gestió dels projectes, es podran crear vinculacions comptables a nivell de projecte, que en qualsevol cas són a efectes de control, i que, per tant, la seva modificació no requereix de cap acta formal d'aprovació, restant sols a criteri de la Intervenció.

Durant l'exercici pressupostari es podran crear nous projectes de despesa dins del nivell de vinculació jurídica existent.

2. Seguiment del projectes

La regulació de les despeses amb finançament afectat ve establerta en el capítol II del títol II de la Instrucció de Comptabilitat Local.

La Intervenció realitzarà un seguiment d'aquestes despeses i dels projectes de despesa amb la col·laboració dels serveis gestors de la despesa.

Les despeses amb finançament afectat hauran de ser objecte necessàriament d'un seguiment com a projecte de despesa o d'inversió. El centre gestor respectiu informará a la Intervenció del naixement d'un projecte amb finançament afectat, un cop hagi estat aprovat per l'òrgan competent, tot aportant-ne la documentació acreditativa corresponent. Així mateix, el centre gestor respectiu també informará a la Intervenció l'acabament dels projectes que hagin gestionat. A la fi de l'exercici, des de la Intervenció, es calcularan les desviacions de finançament que s'hagin produït, tant a nivell de projecte com a nivell d'agent finançador.

Per al càlcul de les desviacions de finançament s'observaran les normes següents:

a) Al llarg de la vida del projecte, les desviacions de finançament es calcularan en funció d'un coeficient teòric, definit com la relació entre ingressos i despeses previstes.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

b) En el darrer any de la vida del projecte es calcularan les desviacions en funció del coeficient real, definit com la relació entre ingressos i despeses reals.

En tot cas, es podran efectuar els canvis de finançament que siguin necessaris i derivats d'una correcta gestió financera, sempre que no es modifiqui el volum total. En el cas de despeses finançades amb préstec, el canvi no podrà afectar a despeses

En el cas que s'obtingui un ingrés afectat no previst respecte un projecte de despesa ja executat i finançat d'un exercici anterior, es procedirà a aplicar a comptablement el corresponent finançament al projecte de despesa que se'n deriva. Amb tot, per a l'exercici en que s'obté aquest ingrés, serà possible la generació de crèdit amb aquest recurs pressupostari amb un destí adequat en funció dels recursos alliberats en el projecte original.

Capítol IX Tresoreria

Base 55 – Tresoreria

1. De la Tresoreria

Correspondrà al Tresorer elaborar les línies bàsiques de funcionament de la Tresoreria Municipal.

La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb el criteri d'obtenir la màxima rendibilitat, assegurant, en tot cas, la immediata liquidesa pel compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

La disposició de fons situats en els comptes de la Corporació correspondrà a la Tresoreria, previ el tràmit d'ordenació dels pagaments per l'Alcalde, o persona en qui delegui, exceptuant d'aquest tràmit aquelles operacions que tinguin la qualificació de moviments interns o de traspàs de fons d'un compte a un altre.

Les ordres de transferència i, en general, tota la documentació bancària per disposar dels fons seran signades conjuntament per l'Alcalde, l'Interventor i el Tresorer, o per les persones que legalment els substitueixin.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

2. Pla de Disposició de fons

La Tresoreria elaborarà la proposta de Pla de disposició de fons, l'aprovació del qual correspon a l'Alcalde o Regidor en qui delegui.

En la elaboració d'aquest pla s'haurà de tenir en compte les prioritats fixades per l'article 14 de la L.O. 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i per l'article 187 de la TRLRHL.

3. Moviments interns de fons

Els moviments interns de Tresoreria seran autoritzats amb la única signatura del Tresorer, donant-ne compte amb posterioritat a l'Ordenador de Pagaments i a la Intervenció, incorporant a l'acta d'arqueig mensual un detall de les operacions.

4. Presentació telemàtica de les declaracions tributàries

Correspondrà a la Tresoreria el compliment de l'obligació legal de la prestació de determinades declaracions tributàries per via telemàtica fent ús del certificat d'usuari expedit a favor de l'Ajuntament.

5. Disposició de fons de préstecs concertats

El Tresorer realitzarà la disposició de fons de les operacions de préstec d'acord amb les necessitats de Tresoreria. No obstant això, amb anterioritat al tancament de l'exercici la Intervenció podrà determinar els imports a disposar, abans del 31 de desembre, de préstecs formalitzats a l'objecte d'evitar desviacions negatives de finançament que incideixin negativament en el romanent de tresoreria a retre.

6. Operacions de cobertura

L'Ajuntament podrà concertar operacions de cobertura i gestió del risc del tipus d'interès.

7. Pagament material

La realització material del pagament s'acreditarà mitjançant els següents mitjans:

- Pagament per transferència. Serà el sistema de pagaments habitual a tercers per qualsevol concepte, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment, per aquells supòsits excepcionals que es determinin.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Les transferències es faran efectives en un compte designat pel tercer i seran autoritzades amb la signatura dels tres clauers.

- Pagament per xec. Excepcionalment es podran expedir xecs bancaris nominatius a favor de tercers. El xec haurà d'anar signat pels tres clauers.

- Pagaments en metàl·lic. Aquest sistema s'utilitzarà atenent a raons d'excepcionalitat i d'eficàcia administrativa, per atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent i que no puguin ser atesos mitjançant bestreta de caixa fixa.

Capítol X Execució i liquidació del pressupost, Comptabilitat i Compte General

Base 56 – Principis comptables i normes de valoració

1. Àmbit normatiu

La comptabilitat de l'Ajuntament es desenvoluparà de conformitat amb els principis comptables i les normes de valoració contingudes en la vigent Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local.

2. Criteris d'aplicació comptable dels deterioraments per insolvències

En aplicació del principi de prudència, s'estimarà un deteriorament de valor a la fi de l'exercici pressupostari en funció dels imports pendents de cobrament, tant pressupostaris com no pressupostaris, el qual s'aplicarà al compte 490 "Deteriorament de valor de crèdits". Aquest import minorarà el romanent líquid de tresoreria disponible de l'Ajuntament. El deteriorament de valor dels saldos pendents de cobrament s'aplicaran a tots aquells saldos pressupostaris d'exercicis tancats, i als de caràcter no pressupostari, excepte aquells que corresponguin a qualsevol administració pública, sempre que estiguin suficientment garantits. Els percentatges de deteriorament seran els que s'indiquen a continuació:

- a) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels dos exercicis (n-1 i n-2) anteriors al que correspon la liquidació (any n), es minoraran, com a mínim en un 25%.
- b) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos de l'exercici n-3, es minoraran, com a mínim, en un 50%.
- c) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels exercicis n-4 i n-5, es minoraran, com a mínim, en un 75%.
- d) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels exercicis n-6 i anteriors, es minoraran, en un 100%.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

No obstant, si es considera que algun saldo individual, de qualsevol capítol, és de difícil cobrament es podrà comptabilitzar com deteriorament de valor a la fi de l'exercici, tot afegint-lo a l'estimació de deteriorament global per percentatges abans esmentat.

3. Provisions i contingències

Les provisions constitueixen aquelles obligacions futures, de tipus legal, contractual o implícites, en les que hi ha una probabilitat estimada igual o superior al 50% que esdevinguin realment. A la fi de cada exercici, en base a informes dels centres gestors corresponents, la Intervenció avaluarà els possibles riscos que ha de fer front la Corporació, l'estimació de la probabilitat del seu esdeveniment, així com una estimació de la seva quantia. La provisió estimada serà el resultat d'aplicar aquest percentatge a les despeses compromeses (fase D) comptabilitzades en la liquidació del pressupost de l'exercici. A la fi de cada exercici, la Intervenció estimarà una provisió per transferències i subvencions segons un percentatge d'execució històric de les despeses compromeses (fase D). Aquest percentatge consistirà en una mitjana d'execució dels darrers tres exercicis de les obligacions reconegudes respecte de les despeses compromeses, calculat a nivell de capítol pressupostari, corresponents als capítols 4 i 7 del pressupost de despeses. Així mateix, s'avaluaran els possibles actius o passius contingents, quan s'estimin drets o obligacions futurs, respectivament, amb una probabilitat que esdevinguin realment inferior al 50%. Tant els actius com els passius contingents no es reflectiran en la comptabilitat de l'Ajuntament, però s'informaran de forma detallada en la Memòria del Compte General.

4. Amortitzacions i deterioraments de valor

L'amortització dels béns de l'immobilitzat s'estimarà en funció de la depreciació sistemàtica al llarg de la seva vida útil. El mètode de càlcul que adoptarà l'Ajuntament serà el de l'amortització lineal. Es revisarà anualment l'estimació de vida útil de les diferents categories de béns, segons els criteris determinats per la Intervenció.

El deteriorament de valor constitueix una correcció valorativa de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable sigui superior al seu valor recuperable. A la fi de l'exercici, la Intervenció avaluarà aquells elements patrimonials que es considerin hagin tingut un deteriorament de valor significatiu. En aquests casos, es procedirà a estimar el seu valor recuperable, i calcular, per diferència amb el seu valor comptable, la correcció valorativa corresponent.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

5. Periodificacions

A final de l'exercici i a l'objecte de registrar les despeses i els ingressos produïts en funció del corrent real dels béns i serveis que els mateixos representen i no en funció del corrent monetari o financer derivat dels mateixos, es realitzaran en la comptabilitat financera els assentaments comptables necessaris per tal de reflectir els ajustaments escaients. En particular caldrà realitzar aquest ajust en els següents casos on els imports tinguin importància relativa alta, es dir, que la seva omissió comporta una alteració significativa de la imatge fidel del Balanç o del Compte de Resultats Econòmic i Patrimonial.

Es tracta de despeses i ingressos comptabilitzats en l'exercici que es tanca però el consum dels quals es produeix en els següents. Per això, en aplicació del principi del meritament, es donarà de baixa en l'exercici actual la part no consumida, i s'imputarà segons procedeixi, utilitzant els comptes: 480 "Despeses anticipades, 485 "Ingressos anticipats a curt termini, 567 "Despeses financeres pagades per endavant", 568 "Ingressos financers cobrats per endavant".

6. Operacions pendents d'aplicar al pressupost

Corresponen a despeses efectivament realitzades o béns i serveis efectivament rebuts pels que no s'ha procedit a la corresponent aplicació en el pressupost.

Totes aquestes despeses figuraran en el compte 413 "Creditors pendents d'aplicar al pressupost", d'acord amb el que estableix la ICAL. Es comptabilitzaran com a mínim abans del 31 de desembre.

7. Efecte de la comptabilització d'operacions

El servei comptable realitzarà el registre comptable de les operacions a partir de la informació que consti en els suports i documents comptables, sense que aquest fet tingui l'abast de fiscalització.

La intervenció confeccionarà una relació detallada de tots els ajustaments realitzats que s'adjuntarà a l'expedient del Compte General, i serà aprovat per l'Alcaldia al final de l'exercici.

Base 57 – Despeses finançades amb Romanent líquid de tresoreria

A la fi de l'exercici, des de la Intervenció es calcularan les desviacions de finançament que s'hagin produït, tant a nivell de projecte com a nivell d'agent finançador.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Base 58 – Desviacions de finançament i Estabilitat pressupostària

1. Desviacions de finançament i romanents de crèdit

La Intervenció efectuarà els càlculs dels romanents de crèdit així com l'estimació dels crèdits a incorporar a l'exercici següent, i de les desviacions de finançament per tal de formular la liquidació pressupostària.

2. Estabilitat pressupostària

En aplicació del principi d'estabilitat pressupostària, no es pot incórrer en dèficit estructural en els termes previstos per la normativa d'estabilitat pressupostària.

3. Control de l'estabilitat al pressupost

En atenció a l'article 27 de la L.O. 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, el pressupost s'acompanya de la informació per a relacionar el saldo resultant dels ingressos i de les despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC95.

4. Control de l'estabilitat a la liquidació i al compte general

En atenció a l'article 6 de la L.O. 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, la liquidació del pressupost i el compte general s'acompanya de la informació adient per determinar la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC95.

5. Efectes de no assolir l'objectiu d'estabilitat

D'acord amb l'article 21 de la L.O. 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, cas d'incomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic o de la regla de la despesa, s'haurà de formular un Pla econòmic financer que permeti en un any el compliment dels objectius, d'acord amb el que disposa aquest article i tramitat de conformitat amb l'article 23 de la mateixa Llei.

Base 59 – Informació periòdica al Ple de la Corporació

1. Seguiment de l'execució pressupostària

Per la Intervenció s'articularà un seguiment de les dades d'execució pressupostària de l'ajuntament i els ens dependents de manera que, durant la vigència del pressupost, es puguin adoptar mesures que permetin donar compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

2. Informació trimestral

De conformitat amb l'article 207 del TRLRHL, la Intervenció de l'Ajuntament remetrà trimestralment al Ple, per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels Pressupostos i del moviment de la tresoreria per a operacions no pressupostàries i de la seva situació, en els terminis i amb la periodicitat que el Ple estableixi. Quan no s'hagi fixat altra periodicitat, aquesta serà trimestral i es presentarà en un dels dos primers plens ordinaris que se celebrin amb posterioritat a la finalització del trimestre.

3. Informació sobre les factures

Els òrgans o unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat elaboraran un informe trimestral amb la relació de les factures que hagin superat el termini de tres mesos des de l'anotació en el registre i no s'hagi tramitat el corresponent reconeixement de l'obligació. Aquest informe es remetrà a la Intervenció dintre dels quinze dies següents a cada trimestre natural.

Anualment, la Intervenció elaborarà un informe en el que s'avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. Aquest informe s'eleva al Ple.

4. Informe de tresoreria

De conformitat amb l'article 4 de la Llei 15/2010, el Tresorer elaborarà trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament establerts en la llei esmentada. Aquest informe inclourà necessàriament el nombre i quantia global de les obligacions pendents en les que es doni l'incompliment dels terminis.

5. Comptes trimestrals d'entitats dependents

Les entitats dependents de l'Ajuntament elaboraran dins del mes següent al venciment de cada trimestre natural un document informatiu de la gestió econòmico-financera, així com les dades referides als punts 2 i 3 anteriors, la qual es remetrà a la Intervenció per a la seva inspecció i posterior integració en la informació descrita en el punt 1.

6. Període mitjà de pagament

L'Ajuntament publicarà el seu període mitjà de pagament a proveïdors (PMP) i disposarà d'un Pla de tresoreria que inclourà, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que es garanteixi el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Quan el PMP publicat superi el termini màxim previst a la normativa de morositat, l'Ajuntament haurà d'incloure, en l'actualització del seu Pla de tresoreria posterior a la seva publicació el següent: a) Import dels recursos que es dedicaran mensualment al pagament a proveïdors per poder reduir el seu PMP fins el termini legal; b) Import de les mesures a les que es compromet l'Ajuntament de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que li permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu PMP fins el termini màxim legal.

La Intervenció realitzarà el seguiment del compliment del PMP.

7. Compte General

El Compte General serà format per la Intervenció a l'acabament de l'exercici pressupostari i rendit per l'Alcalde abans del 15 de maig, restant sotmès a la Comissió Especial de Comptes perquè emeti el seu informe abans del dia 1 de juny.

Un cop exposat al públic, i finalitzat el període de presentació de reclamacions, reparaments o observacions, el Compte General, acompanyat dels informes de la Comissió Especial de Comptes, serà sotmès al Ple de la Corporació per ser aprovat abans de l'1 d'octubre i tramés a la Sindicatura de Comptes abans del dia 15 del mateix mes.

D'acord amb la Regla 48.1c) de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, model normal, s'acompanyarà al Compte General de la corporació, com a documentació complementària, els comptes anuals de les entitats dependents incloses dins de l'àmbit d'aplicació de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que no s'hagin inclòs en el Compte General de la pròpia corporació. En el cas que alguna entitat no l'hagi lliurat dins del termini legalment establert, ho haurà de fer posteriorment, un cop l'hagi aprovat el seu òrgan competent.

Capítol XI Control i fiscalització

Base 60 – Control intern

1. Objecte i àmbit d'aplicació

El control intern de la gestió econòmica de la Corporació, de les de entitats públiques empresarials i les societats mercantils i altres ens que en depenen, s'efectuarà per la





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Intervenció en la triple accepció de funció interventora, de control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'art. 213 del TRLRHL, i les presents Bases.

2. Funció interventora. Definició

La funció interventora o acte fiscalitzador tindrà per objecte fiscalitzar els actes de l'Ajuntament que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin i la recaptació, inversió i aplicació en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables a cada cas.

3. Control financer. Definició

El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la Corporació i de les entitats públiques empresarials i societats mercantils que en depenen. Aquest control tindrà per objecte: informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. El control financer es farà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

4. Control d'eficàcia. Definició

El Control d'eficàcia tindrà per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions. El control d'eficàcia es durà a terme simultàniament amb el control financer.

Base 61 – Funció interventora

1. Òrgan

Correspondrà a la Intervenció de l'Ajuntament l'exercici de la funció interventora de l'Ajuntament de conformitat amb les disposicions legals i al regulat en les presents Bases d'execució.

2. Intervenció formal i material

La funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar els actes de la Corporació i dels seus organismes autònoms que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin, la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat de verificar que la gestió s'ajusta a les disposicions normatives aplicables a cada cas.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

L'exercici de la funció interventora comprendrà:

- a) La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors.
- b) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- c) La intervenció material del pagament.
- d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

3. Intervenció formal de l'ordre de pagament. Contingut

La intervenció formal de l'ordenació del pagament consistirà en la verificació documental de la correcta expedició de l'ordre de pagament contra la Tresoreria.

4. Intervenció formal del pagament. Contingut

La intervenció material del pagament tindrà per finalitat verificar que el pagament s'ha ordenat per l'òrgan competent i es realitza a favor del perceptor i per l'import correcte.

Base 62 – Interventors delegats

1. Per a meses de contractació

El titular de la Intervenció podrà delegar en funcionaris de la Intervenció la seva assistència com a vocals a les Meses de Contractació de conformitat amb el que preveu la disposició addicional segona de la Llei de Contractes del Sector Públic. La seva funció a les mateixes és independent de la funció interventora i es limitarà a actuar com a vocal de la Mesa signant les corresponents actes.

2. Per a Organismes Autònoms

NO PROCEDENT

Base 63 – Exercici de la funció interventora

1. Independència i autonomia de l'òrgan de control intern

La Intervenció general efectuarà el control intern amb plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats la gestió de les quals sigui objecte de control, i podrà sol·licitar tots els antecedents i documents precisos per a l'acte de control. Així mateix, podrà sol·licitar directament als diferents serveis de la Corporació l' assessorament jurídic i els informes tècnics que consideri necessaris.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

2. Deure de sigil

Els funcionaris que exerceixen la funció interventora hauran de guardar sigil en relació als assumptes que coneguin en el desenvolupament de les seves funcions.

Base 64 – Normes particular de la fiscalització

A l'empara del que estableix l'article 219 del TRLRHL, es podrà establir la regulació de la funció interventora en la seva modalitat de fiscalització prèvia limitada.

Base 65 – Excepcions de fiscalització prèvia

1. Operacions exemptes de fiscalització

D'acord amb l'article 219.1 del TRLRHL no estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, així com les de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que deriven o les seves modificacions.

2. Substitució de la fiscalització dels ingressos per la presa de raó

La fiscalització prèvia de drets quedarà substituïda per la presa de raó en comptabilitat, excepte en els supòsits que expressament s'indiquen en les Bases d'execució.

3. Fiscalització per mostreig

La fiscalització prèvia de les nòmines del personal es podrà dur a terme mitjançant mostres representatives del conjunt d'operacions. Quan s'utilitzi aquesta tècnica, se'n deixarà constància a l'expedient amb indicació del procediments emprat en la determinació de la mostra i la seva selecció.

Base 66 – Abast de la fiscalització

Es procedirà a practicar per la Intervenció la fiscalització prèvia limitada, amb caràcter general de tot acte, document o expedient, susceptible de produir obligacions de contingut econòmic, llevat dels següents en que es mantindrà la fiscalització prèvia plena:

a) Els actes i expedients que derivin de la tramitació de la implantació d'un nou servei públic local, d'acord amb els articles 158 i següents del RD 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

b) Els expedients que puguin suposar la realització de despeses, els quals han de ser aprovats pel Ple amb quòrum especial.

c) Els expedients que ho requereixin per precepte legal.

d) Els expedients d'autorització de despeses d'import superior a (OPCIONAL :500.000).

e) Quan ho ordeni expressament l'Alcalde, el Regidor d'Hisenda o el Regidor de l'àrea gestora que proposa la despesa o l'òrgan que hagi de resoldre l'expedient.

Base 67 – La fiscalització prèvia en casos específics

1. Aspectes comuns

Per al conjunt d'expedients de despesa subjectes a fiscalització prèvia limitada, la Intervenció per tal d'efectuar la revisió dels actes, documents o expedients comprovarà els següents extrems:

a) Que existeix crèdit pressupostari suficient i que el proposat és l'adient a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposa contreure, tenint en compte els nivells de vinculació jurídica que figuren en les Bases d'execució del Pressupost.

b) Que l'òrgan al qual s'eleva la proposta és el competent legalment.

c) Que en els casos de compromisos de despesa de caràcter plurianual, s'ha donat compliment al què estableix l'article 174 del TRLRHL.

d) Que en els casos d'expedients tramitats mitjançant documents "O" i "ADO", s'acrediti l'existència formal de documents justificatius de les obligacions que es proposen reconèixer

e) En els casos requerits en aquestes Bases, l'existència de l'informe del centre o servei gestor que es manifesta en els termes que es refereixen aquestes Bases.

2. Despesa de personal

Adicionalment als aspectes recollits en el punt anterior, formarà part de l'abast de la fiscalització prèvia limitada, en les despeses de personal els aspectes següents:

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

a) En el procés de selecció de funcionari o personal laboral fix (fase d'autorització i/o compromís de despesa), l'existència de bases de la convocatòria.

b) En els llistats de les nòmines (fase de reconeixement d'obligació):

- Que estiguin signats pel responsable del servei de Recursos Humans.
- Que s'acompanyi còpia dels acords adoptats per l'òrgan competent que justifiquin les variacions produïdes en el mes.
- Que l'import total coincideixi amb l'import de les obligacions.

3. Despesa subjecte a la llei de contractes

Addicionalment als aspectes recollits en el punt anterior, formarà part de l'abast de la fiscalització prèvia limitada, en les despeses subjectes a la Llei de Contractes del Sector Públic els aspectes següents:

a) Quan correspongui a actuacions d'acord amb el regulat als articles 12 i següents del RD 179/1995, reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals:

- En la fase d'autorització o de disposició de la despesa, que s'acrediti l'existència de projecte, l'existència de plec de clàusules administratives i, en el seu cas, de prescripcions tècniques.
- En la fase de reconeixement d'obligacions, que hi consti la certificació d'obra autoritzada pel facultatiu director i amb la conformitat de la persona responsable i en tot cas, en la primera certificació, que s'ha constituït i es manté la garantia. Quan la certificació inclou revisió de preus, i que no estigui expressament exclosa la possibilitat de revisió en el plec de clàusules.
- En les despeses derivades d'obres complementàries o accessòries, en la fase d'autorització o disposició de despesa, en el cas que superi el 20% del preu del contracte o que s'adjudiquin de nou a un contractista diferent, s'aplicaran els mateixos requisits que en l'apartat anterior per a obra nova i modificats.

b) En les despeses derivades de contractes de subministrament, de consultoria i assistència i de serveis, amb excepció dels contractes menors:

- En la fase d'autorització de despesa, l'existència de plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques
- En la fase de reconeixement d'obligacions, que en el primer abonament s'ha constituït la garantia, quan correspongui.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

4. Altres despeses

Adicionalment als aspectes recollits en el punt anterior, formarà part de l'abast de la fiscalització prèvia limitada, en altres operacions no considerades en els punts 2 i 3 anteriors, els aspectes següents:

a) En les indemnitzacions als contractistes i particulars, que existeix informe tècnic justificatiu.

b) En les despeses per transferències corrents i de capital:

b1) En la fase d'autorització de despesa, si és un atorgament de subvencions mitjançant concurrència competitiva: que les bases reguladores de la concessió han estat informades pel tècnic de l'Àrea gestora en el que es posi de manifest que els tràmits i resolucions que s'han seguit s'ajusta a l'Ordenança general de subvencions de l'Ajuntament.

b2) En la fase de disposició de la despesa:

- quan el procediment d'atorgament de la subvenció sigui mitjançant concurrència competitiva, que s'acompanyi la proposta de resolució.
- quan la subvenció sigui nominativa, a la proposta de decret s'haurà d'adjuntar la proposta de conveni a subscriure.
- quan la subvenció s'atorgui directament per raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, la proposta haurà d'anar acompanyada de l'informe que justifiqui que la subvenció s'emmarca en els supòsits previstos a l'Ordenança.
- quan la subvenció s'atorgui sense un procediment concurrent per raó de la quantia, la proposta haurà d'anar acompanyada de l'informe que justifiqui que no s'ha atorgat altra subvenció al mateix interessat, durant l'exercici, per l'activitat subvencionada.

b3) En la fase de reconeixement d'obligacions, que hi consti informe del tècnic de l'Àrea gestora de la subvenció en el qual es manifesti que s'ha acomplert la finalitat establerta en la concessió de la subvenció, que està correctament justificada i que, per tant, es pot procedir al seu pagament.

b4) En el pagament avançat de la subvenció, caldrà que l'informe del tècnic de l'àrea gestora de la subvenció posi de manifest que es pot procedir al seu pagament segons l'Ordenança reguladora de subvencions de l'Ajuntament i si correspon o no la constitució de garanties.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

c) En els expedients d'assignació dels recursos que financen les despeses de capital, capítols VI, VII i VIII entre els diferents projectes, que les despeses finançades corresponguin a operacions de capital.

Base 68 – Procediment de fiscalització

1. Tramitació

La Intervenció rebrà l'expedient original complert una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius i quan estigui en disposició de que es dicti acord o resolució per qui correspongui.

2. Fiscalització de conformitat

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, atenent a l'abast de la fiscalització, haurà de fer constar la seva conformitat, mitjançant diligència firmada, sense necessitat de motivar-la, podent incorporar aquesta diligència al formulari del document comptable corresponent.

Una vegada intervingut l'expedient s'elevrà a l'òrgan competent per a l'emissió de resolució.

3. Manca d'informació essencial per exercir la fiscalització

Si l'expedient estigués mancat d'un o diversos documents essencials que impossibilitin l'exercici de la fiscalització prèvia amb l'abast determinat per a cada cas en aquestes bases, o impossibilitin la fiscalització condicionada que es descriu en paràgrafs posteriors, l'òrgan interventor els sol·licitarà al centre o servei gestor, mitjançant diligència motivada. Els centres gestors disposaran de cinc dies hàbils per a remetre la documentació sol·licitada a la Intervenció o, en el seu cas, respondre al requeriment anterior. Transcorregut el termini sense resposta del servei, l'expedient serà retornat per la Intervenció al centre gestor que el tramita, degudament informat per aquella

4. Reparaments

Quan l'òrgan interventor estigui en desacord amb la forma o el fons dels actes o documents formularà les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució. Aquestes objeccions s'hauran de referir necessàriament a un o diversos aspectes dels que conformen l'abast de la fiscalització prèvia i hauran d'estar motivats amb raonaments basats en la normativa aplicable en cada cas.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

En compliment d'allò previst a l'article 218.3 del TRLRHL, l'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats contraris als reparaments formulats, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

5. Reparaments suspensius

L'objecció suspèn la tramitació de l'expedient, fins que sigui resolt, en els supòsits previstos en l'article 216 del TRLRHL.

6. Acceptació de reparament

Quan l'òrgan al que es dirigeixin les objeccions ho accepti, haurà de solucionar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció.

7. Procediment de discrepància

Quan l'òrgan al que es dirigeixin les objeccions no les accepti, iniciarà un procediment de discrepància d'acord amb el què està previst en l'article 217 del TRLRHL.

8. Conformitat condicionada

Tot i l'esmentat anteriorment, la Intervenció podrà fiscalitzar favorablement, no obstant els defectes que observi en l'expedient, sempre que els requisits o tràmits no aconclerts no siguin essencials. En aquest supòsit, l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a la subsanació d'aquells defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. El centre gestor haurà de remetre a la Intervenció documentació justificativa d'haver corregit els referits defectes. Si no han estat resolts, es considerarà formulada la corresponent objecció sempre i quan així s'hagi fet constar en l'informe d'intervenció.

9. Observacions

L'òrgan interventor podrà formular, de conformitat amb el que estableix l'article 219 punt 2 del TRLRHL, les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Base 69 – Omissió de la intervenció

1. Efectes

En els casos en els que la intervenció fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui l'esmentada omissió.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

2. Inici de les actuacions

Si la Intervenció al conèixer un expedient observés alguna de les omissions indicades a l'apartat anterior, ho manifestarà així al servei gestor que hagués iniciat aquell i emetrà alhora un informe respecte de la proposta, a fi de que, unint aquest informe a les actuacions, pugui, el titular del servei que va iniciar l'expedient, sotmetre allò actuat a la decisió de l'Alcalde o al Ple de la Corporació per tal que adopti la resolució que procedeixi. L'emissió de l'informe en els casos en que la fiscalització fos preceptiva i s'hagués omès no suposarà la transformació de l'acte invàlid sinó que simplement s'entendrà "convalidat" l'acte als efectes del seu pagament. S'entén que la Intervenció té coneixement d'un expedient quan li ha estat remès per a la fiscalització, no tenint aquest abast o efecte la presència de la Intervenció en un òrgan en el que s'adopti un acord amb ommissió de la fiscalització.

3. Convalidació

La convalidació correspondrà a l'òrgan titular de la competència, Alcalde o Ple, no a l'òrgan que ostentés la competència per delegació.

4. Exempcions

Podrà declarar-se exempt de convalidació únicament aquells casos en que l'expedient es trobi en un moment del procediment que permeti resoldre les omissions abans d'adoptar els acords, o sigui, abans de que tingui eficàcia front terceres persones.

5. Informe del servei gestor

Per a la presentació de l'expedient a l'aprovació de l'òrgan competent, per part del centre o servei gestor que els va iniciar caldrà incorporar una memòria que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i, en el seu cas, on quedin reflectides totes les dades rellevants per tal d'analitzar la naturalesa de la despesa compromesa, l'exigència de responsabilitats, així com les observacions addicionals que es considerin oportunes.

6. Informe de la intervenció

Per part de la Intervenció s'elaborarà un informe, el qual no tindrà naturalesa de fiscalització, en el qual caldrà indicar:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar al menys els següents extrems:

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

- Departament gestor
- Objecte de la despesa
- Import
- Naturalesa jurídica (tipus de contracte, subvenció, conveni, etc..)
- Data de realització
- Concepte pressupostari i exercici econòmic al que s'imputa.

b) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'interventor, es van produir en el moment en que es va adoptar l'acte amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes infringits.

c) Constatació de que les prestacions s'han dut a terme efectivament i de que el seu preu s'ajusta al mercat, per la qual cosa es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recavar els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per tal finalitat.

d) Comprovació de que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per tal de satisfer l'import de la despesa.

7. Efectes de la convalidació

En tot cas, per tal que l'obligació sigui satisfeta serà necessària que siguin convalidats els efectes econòmics, convalidació que es tramitarà atenent a l'article 67 de la Llei 30/1992 de règim Jurídic de les Administracions Públiques i Procediment Administratiu comú.

Aquest tràmit no exclourà l'exigència de responsabilitats a que fa referència el punt 5 de l'article 173 del TRLRHL.

Base 70 – Fiscalització plena posterior

1. Procediment

La fiscalització plena a posteriori dels actes que hagin estat sotmesos a fiscalització limitada prèvia es realitzarà aplicant tècniques de mostreig o auditoria.

2. Tramitació de l'expedient i altre informació

Els serveis gestors, prèvia sol·licitud de la Intervenció, facilitaran la documentació completa de les operacions i expedients que hagin estat seleccionats per aquella.

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

3. Tramitació de l'informe de fiscalització plena posterior

La Intervenció procedirà a la fiscalització plena emetent el corresponent informe escrit amb constància de les condicions, limitacions, conclusions i recomanacions, en el seu cas. Aquest informe serà enviat als serveis gestors de l'Ajuntament a fi i efecte que puguin efectuar les observacions que considerin oportunes en el termini de quinze dies, remetent les mateixes novament a la Intervenció de Fons, aquesta podrà canviar el seu informe, a la vista de les alegacions presentades.

4. Remissió de l'informe al Ple

Per tal de donar compliment al previst a l'article 219.3 del RDL 2/2004, els informes de la fiscalització plena es remetrà conjuntament amb el Compte General de l'Ajuntament.

Base 71 – Control Financer

1. Abast

El control financer i el control d'eficàcia, definits als art. 220 i 221 del TRLRHL es podrà exercir respecte dels subjectes següents:

- a) Serveis propis de l'Ajuntament, el qual podrà consistir en l'examen d'operacions individualitzades i concretes; examen de registre comptables, comptes o estats financers; comprovació material d'inversions i altres actius i altres.
- b) Serveis prestats per gestió indirecta per concessió, gestió interessada i altres formes de gestió, d'acord amb el plec de condicions i contracte.
- c) A societats mercantils o entitats públiques empresarials que en depenen .
- d) Ens locals, entitats, fundacions, mancomunitats, consorcis participats i particulars per raó de les subvencions, crèdits o avals rebuts per part de l'Ajuntament.

2. Personal fiscalitzador

El control financer i el control d'eficàcia s'executaran simultàniament i seran duts a terme sota la direcció dels funcionaris de la intervenció que designi el regidor delegat d'Hisenda a proposta de la Intervenció General.

3. Informes de Control Financer

L'òrgan que ha desenvolupat aquests controls haurà d'emetre informe escrit comprensiu dels fets posats de manifest i de les conclusions que se'n dedueixin, tot valorant la importància relativa del fet, la seva rellevància qualitativa i quantitativa, així com els efectes que se'n puguin

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

derivar. Aquest informe tindrà el caràcter de provisional i es remetrà al servei o ens controlat donant un termini de 15 dies hàbils perquè pugui efectuar les alegacions o observacions que consideri convenientes. L'òrgan de control, sobre la base de l'informe provisional, emetrà informe definitiu que inclourà, en el seu cas, les alegacions rebudes de l'ens controlat i serà tramès al Ple corporatiu pel seu examen.

4. Col·laboracions externes

Per a la realització d'aquestes funcions de control, i si els mitjans personals no són suficients, es podran contractar aquesta classe de treballs amb professionals o empreses externes. En els casos de les Societats mercantils municipals sotmesos a auditoria obligatòria, es fonamentaran els actes de control financer, en la vessant econòmic financer, en els informes anuals emesos pels auditors independents.

Base 72 – Inspecció de la comptabilitat dels ens dependents

1. Accés de la Intervenció a les dades de les entitats

Per l'exercici de la funció encomanada per la Llei reguladora de les Hisendes la Intervenció General disposarà de:

- a) Accés, sense cap mena de restricció, a les opcions de consulta de les aplicacions informàtiques de comptabilitat de les entitats dependents.
- b) Lliure accés als arxius dels documents comptables de les entitats públiques empresarials i de les societats mercantils dependents.
- c) La informació trimestral a elaborar.
- d) Còpia dels estats i comptes anuals juntament amb, quan correspongui, els informes d'auditoria de comptes.

2. Resultat de la inspecció

Les observacions que derivin de la inspecció de la comptabilitat, es formalitzaran per escrit per la Intervenció General i es remetraran als Regidors Delegats i als Gerents de les Entitats públiques empresarials i de les Societats Mercantils als efectes oportuns

3. Discrepàncies amb els resultats de la inspecció

Quan s'estigui en desacord amb les instruccions o observacions que s'hagin formulat, les entitats públiques empresarials i les societats mercantils adreçaran un escrit motivat a la





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Intervenció General per a la seva consideració. En el seu cas, correspondrà a l'Alcalde, a la vista dels respectius informes, resoldre les discrepàncies.

Capítol XII Vigència de les bases

Base 73 – Entrada en vigor

Aquestes Bases entraran en vigor, juntament amb el Pressupost, una vegada s'hagi publicat en la forma prevista en l'apartat 3 de l'article 169 del TRLRHL. No obstant això, el Pressupost s'aprovarà amb efectes 1 de gener de l'exercici i els crèdits en ell inclosos, tindran la consideració de crèdits inicials d'acord amb allò establert en l'article 21 del RD. 500/1990.

Base 74 – Prorroga del pressupost

Si a l'1 de gener no ha entrat en vigor el pressupost corresponent a aquell exercici, es considerarà automàticament prorrogat el pressupost de l'exercici anterior d'acord amb allò estipulat en l'article 21 del RD. 500/1990. A aquest respecte, durant el mes de desembre els serveis gestors comunicaran a Intervenció aquells serveis o programes, inclosos en el Pressupost inicial de l'any anterior, que hagin de concloure en aquell exercici o estiguin afectats a finançament amb ingressos específics o afectats que, exclusivament, s'haguessin de percebre en l'exercici anterior. La Intervenció prepararà la proposta de pressupost prorrogat considerant els ajustaments a què fa referència l'esmentat article del RD. 500/1990.

Capítol XIII Regles per a l'elaboració del pressupost de l'exercici següent

Base 75 – Criteris generals

1. Principis

El projecte de pressupost, amb el contingut requerit per l'article 168 del TRLRHL s'haurà de formar atenent als principis generals descrits en la Base 6.

2. Regla de la despesa

El pressupost aprovat haurà de permetre que la liquidació que es derivi respecti la regla de la despesa regulada a l'article 12 de la L.O. 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.





Ajuntament de Caldes d'Estrac

3. Límit de la despesa

Així mateix, s'haurà d'aprovar el límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, conforme l'article 30 de la L.O. 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que marcarà el sostre d'assignació de recursos del pressupost.

4. Marc pressupostari

S'haurà d'elaborar un marc pressupostari a mitjà termini, que abastarà un període mínim de tres anys, amb el contingut requerit per l'article 29 de la L.O. 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que garanteixi que la programació pressupostària és coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

Base 76 – Terminis

1. Ens dependents

Abans del 15 de setembre de l'any en curs, els ens dependents hauran de remetre a l'Ajuntament els respectius projectes de pressupost que hauran de respectar els principis generals referits en la base anterior i les instruccions que a l'efecte es puguin dictar. Igualment s'hauran d'acompanyar de la informació i documentació requerida per l'article 168 del TRLRHL.

2. Línies fonamentals del pressupost

S'haurà de preparar i remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques informació sobre les línies fonamentals que contindrà el pressupost de l'Ajuntament i les entitats que en depenen que posi de manifest l'acompliment dels principis descrits en la Base 6, així com la resta d'informació continguda a l'art. 15 de l'Ordre HAP/2105/2012.

3. Tramesa al Ple

S'haurà de remetre al Ple el projecte de Pressupost general per al seu debat i, en el seu cas, aprovació.

DISPOSICIÓ FINAL

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Pel que no es preveu en aquestes Bases, així com la resolució dels dubtes que puguin sorgir en la seva aplicació s'estarà amb allò que resolgui la Corporació, previ informe de l'Interventor.

Caldes d'Estrac, a data signatura electrònica
L'Alcalde-President

Albert Batlle Salvaña



Estat del Deute

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2009/1/00005 PRESTEC LINEA ICO-TURISME TRAM PUBLIC NUM POL.
00491879200900898

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	Import
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	204.524,29	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	767,28	205.291,57
Total		204.524,29		767,28	205.291,57

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2019/1/00001 CAIXA CREDIT - INVER IMMOBILIARIES

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.508,21			6.508,21
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.508,22			6.508,22
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.508,21			6.508,21
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.508,22			6.508,22
2028	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.508,22			6.508,22
2029	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.508,21			6.508,21
Total		39.049,29			39.049,29

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codí de Préstec: 2019/1/00002 CAIXA CREDIT - INVER MOBILIARIES

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.000,00			6.000,00
Total		6.000,00			6.000,00

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2019/1/00003 FONDO PARA FINANCIACION DE LOS PAGOS A PROVEEDORES

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	108.997,16	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECS DE L'INTERIOR		108.997,16
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	108.997,16	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECS DE L'INTERIOR		108.997,16
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	108.997,16	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECS DE L'INTERIOR		108.997,16
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	108.997,16	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECS DE L'INTERIOR		108.997,16
2028	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	108.997,16	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECS DE L'INTERIOR		108.997,16
2029	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	108.997,16	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECS DE L'INTERIOR		108.997,16
2030	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	108.997,16	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECS DE L'INTERIOR		108.997,16
Total		762.980,12			762.980,12

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codí de Préstec: 2020/1/00001 2020 CAIXA CREDIT - INVER MOBILIARIES

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	11.461,84			11.461,84
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	11.461,84			11.461,84
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	11.461,83			11.461,83
Total		34.385,51			34.385,51

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2020/1/00002 2020 CAIXA CREDIT - INVER IMMOBILIARIES

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	10.277,56			10.277,56
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	10.277,56			10.277,56
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	10.277,56			10.277,56
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	10.277,57			10.277,57
2028	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	10.277,56			10.277,56
2029	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	10.277,57			10.277,57
2030	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	10.277,56			10.277,56
2031	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	10.277,57			10.277,57
Total		82.220,51			82.220,51

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2020/1/00003 2020 CAIXA CREDIT - INVER OBRES VIA PUBLICA

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	Import
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.745,00			2.745,00
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.745,00			2.745,00
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.745,00			2.745,00
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.745,00			2.745,00
2028	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.745,00			2.745,00
2029	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.745,00			2.745,00
2030	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.745,00			2.745,00
Total		19.215,00			19.215,00

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2021/1/00001 2021 CAIXA CREDIT - OBRES AL CASAL DE JOVES I A LA VIA PUBLICA

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.041,75			5.041,75
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.041,76			5.041,76
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.041,75			5.041,75
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.041,76			5.041,76
2028	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.041,75			5.041,75
2029	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.041,76			5.041,76
2030	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.041,75			5.041,75
2031	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.041,75			5.041,75
2032	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.041,76			5.041,76
Total		45.375,79			45.375,79

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2021/1/00002 2021 CAIXA CREDIT - INVERSIONS MOBILIARIES

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	11.629,73			11.629,73
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	11.629,73			11.629,73
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	11.629,74			11.629,74
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	11.629,73			11.629,73
Total		46.518,93			46.518,93

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2021/1/00003 2021 CAIXA CREDIT - OBRES FUNDACIO MERCE TORRES

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.578,28			5.578,28
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.578,28			5.578,28
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.578,28			5.578,28
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.578,28			5.578,28
2028	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.578,28			5.578,28
2029	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.578,29			5.578,29
2030	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.578,28			5.578,28
2031	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.578,28			5.578,28
2032	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.578,29			5.578,29
Total		50.204,54			50.204,54

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2022/1/00001 2022 CAIXA CREDIT - ADQUISICIONS MOBILIARIES 2022

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	20.099,89			20.099,89
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	20.099,89			20.099,89
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	20.099,89			20.099,89
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	20.099,89			20.099,89
Total		80.399,56			80.399,56

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2022/1/00002 2022 CAIXA CREDIT - ASCENSOR AJUNTAMENT I ALTRES

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.117,30			5.117,30
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.117,30			5.117,30
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.117,29			5.117,29
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.117,30			5.117,30
2028	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.117,29			5.117,29
2029	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.117,29			5.117,29
2030	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.117,30			5.117,30
2031	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.117,30			5.117,30
2032	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.117,29			5.117,29
Total		46.055,66			46.055,66

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2022/1/00003 2022 CAIXA CREDIT - MILLORES ESCOLA SAGRADA FAMILIA 2022

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	Import
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	4.409,12			4.409,12
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	4.409,12			4.409,12
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	4.409,11			4.409,11
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	4.409,12			4.409,12
2028	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	4.409,11			4.409,11
2029	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	4.409,12			4.409,12
2030	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	4.409,11			4.409,11
2031	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	4.409,12			4.409,12
2032	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	4.409,12			4.409,12
2033	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	4.409,11			4.409,11
Total		44.091,16			44.091,16

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2022/1/00004 PROGRAMA DE CREDIT LOCAL 2022 - 0182 6035 95 00060562464

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	Import
2024	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	16.728,12	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	6.094,48	22.822,60
2025	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	16.728,12	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	5.344,39	22.072,51
2026	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	16.728,12	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	4.594,28	21.322,40
2027	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	16.728,12	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	3.844,20	20.572,32
2028	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	16.728,12	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	3.094,12	19.822,24
2029	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	16.728,12	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	2.344,04	19.072,16
2030	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	16.728,12	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	1.593,93	18.322,05
2031	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	16.728,11	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	843,84	17.571,95
2032	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	8.364,05	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	140,64	8.504,69
Total		142.189,00		27.893,92	170.082,92

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2022/1/00005 PROGRAMA DE CRÈDIT LOCAL 2022 - 0182 5851 95 00060601585

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	103.424,96	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	37.893,87	141.318,83
2025	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	103.424,96	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	33.500,37	136.925,33
2026	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	103.424,95	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	29.106,88	132.531,83
2027	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	103.424,94	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	24.713,39	128.138,33
2028	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	103.424,94	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	20.319,89	123.744,83
2029	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	103.424,94	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	15.926,40	119.351,34
2030	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	103.424,94	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	11.532,92	114.957,86
2031	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	103.424,94	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	7.139,43	110.564,37
2032	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	103.424,94	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	2.745,93	106.170,87
Total		930.824,51		182.879,08	1.113.703,59

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2022/1/PIE 20 REINTEGRAMENT DE LA LIQUIDACIO NEGATIVA DE LA PIE 2020

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	11//42000 PARTICIPACIO TRIBUTS DE L'ESTAT	24.487,97			24.487,97
Total		24.487,97			24.487,97

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2023/1/00001 2023 CAIXA CREDIT - MILLORA VIA PUBLICA

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	14.719,76			14.719,76
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	14.719,76			14.719,76
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	14.719,77			14.719,77
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	14.719,76			14.719,76
2028	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	14.719,77			14.719,77
2029	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	14.719,76			14.719,76
2030	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	14.719,77			14.719,77
2031	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	14.719,76			14.719,76
2032	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	14.719,76			14.719,76
2033	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	14.719,77			14.719,77
Total		147.197,64			147.197,64

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2023/1/00002 2023 CAIXA CREDIT INVERSIONS MOBILIARIES

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	Import
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.169,28			6.169,28
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.169,28			6.169,28
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.169,28			6.169,28
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.169,28			6.169,28
2028	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.169,28			6.169,28
Total		30.846,40			30.846,40

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2023/1/00003 2023 CAIXA CREDIT INVERSIONS IMMOBILIARIES

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2024	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.136,00			2.136,00
2025	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.136,00			2.136,00
2026	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.136,00			2.136,00
2027	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.136,00			2.136,00
2028	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.136,00			2.136,00
2029	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.136,00			2.136,00
2030	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.136,00			2.136,00
2031	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.136,00			2.136,00
2032	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.136,00			2.136,00
2033	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECS A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.136,00			2.136,00
Total		21.360,00			21.360,00

Resum de previsions per préstec per a totes les anualitats

Codi de Préstec: 2023/1/PIE 21 REINTEGRAMENT DE LA LIQUIDACIO NEGATIVA DE 2021

Anualitat	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	Import
2024	11//42000 PARTICIPACIO TRIBUTS DE L'ESTAT	57.246,82			57.246,82
2025	11//42000 PARTICIPACIO TRIBUTS DE L'ESTAT	28.623,41			28.623,41
Total		85.870,23			85.870,23

Previsions de quotes d'amortització a pagar en l'exercici 2024 desglossades per préstecs.

Codi del Préstec	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2009/1/00005 PRESTEC LINEA ICO-TURISME TRAM PUBLIC NUM POL. 00491879200900898	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	204.524,29	10/011/31000 INTERESSOS PRESTEC DE L'INTERIOR	767,28	205.291,57
2019/1/00001 CAIXA CREDIT - INVER IMMOBILIARIES	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.508,21			6.508,21
2019/1/00002 CAIXA CREDIT - INVER MOBILIARIES	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.000,00			6.000,00
2019/1/00003 FONDO PARA FINANCIACION DE LOS PAGOS A PROVEEDORES	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	108.997,16	10/011/31000 INTERESSOS PRESTEC DE L'INTERIOR		108.997,16
2020/1/00001 2020 CAIXA CREDIT - INVER MOBILIARIES	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	11.461,84			11.461,84
2020/1/00002 2020 CAIXA CREDIT - INVER IMMOBILIARIES	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	10.277,56			10.277,56
2020/1/00003 2020 CAIXA CREDIT - INVER OBRES VIA PUBLICA	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.745,00			2.745,00
2021/1/00001 2021 CAIXA CREDIT - OBRES AL CASAL DE JOVES I A LA VIA PUBLICA	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.041,75			5.041,75
2021/1/00002 2021 CAIXA CREDIT - INVERSIONS MOBILIARIES	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	11.629,73			11.629,73
2021/1/00003 2021 CAIXA CREDIT - OBRES FUNDACIO MERCE TORRES	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.578,28			5.578,28
2022/1/00001 2022 CAIXA CREDIT - ADQUISICIONS MOBILIARIES 2022	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	20.099,89			20.099,89
2022/1/00002 2022 CAIXA CREDIT - ASCENSOR AJUNTAMENT I ALTRES	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTEC A MIG I LLARG DEL S.PUB.	5.117,30			5.117,30

Previsions de quotes d'amortització a pagar en l'exercici 2024 desglossades per préstecs.

Codi del Préstec	Amortització de Capital		Interessos		Total Quota Import
	Aplic.	Import	Aplic.	Import	
2022/1/00003 2022 CAIXA CREDIT - MILLORES ESCOLA SAGRADA FAMILIA 2022	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	4.409,12			4.409,12
2022/1/00004 PROGRAMA DE CREDIT LOCAL 2022 - 0182 6035 95 00060562464	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	16.728,12	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	6.094,48	22.822,60
2022/1/00005 PROGRAMA DE CRÈDIT LOCAL 2022 - 0182 5851 95 00060601585	10/011/91300 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	103.424,96	10/011/31000 INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	37.893,87	141.318,83
2022/1/PIE 20 REINTEGRAMENT DE LA LIQUIDACIO NEGATIVA DE LA PIE 2020	11/42000 PARTICIPACIO TRIBUTS DE L'ESTAT	24.487,97			24.487,97
2023/1/00001 2023 CAIXA CREDIT - MILLORA VIA PUBLICA	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	14.719,76			14.719,76
2023/1/00002 2023 CAIXA CREDIT INVERSIONS MOBILIARIES	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	6.169,28			6.169,28
2023/1/00003 2023 CAIXA CREDIT INVERSIONS IMMOBILIARIES	10/011/91100 AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	2.136,00			2.136,00
2023/1/PIE 21 REINTEGRAMENT DE LA LIQUIDACIO NEGATIVA DE 2021	11/42000 PARTICIPACIO TRIBUTS DE L'ESTAT	57.246,82			57.246,82
Total		627.303,04		44.755,63	672.058,67

Previsions d'amortització agrupades per partides en l'exercici 2024

Aplic. Pressupostària				Import
Org.	Prog.	Eco.		
10	011	31000	INTERESSOS PRESTECES DE L'INTERIOR	44.755,63
10	011	91100	AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG DEL S.PUB.	425.415,17
10	011	91300	AMORTITZ. PRESTECES A MIG I LLARG FORA S.P.	120.153,08
11		42000	PARTICIPACIO TRIBUTS DE L'ESTAT	
Total				590.323,88

Annex Beneficis

Fiscals



Ajuntament de Caldes d'Estrac

ANNEX DE BENEFICIS FISCALS EN ELS TRIBUTS LOCALS I LA SEVA REPERCUSIÓ EN LA RECAPTACIÓ

D'acord amb l'article 168 de Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), en la seva redacció donada pel Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, el pressupost de l'Entitat Local serà format pel seu President, i s'hi hauran d'afegir, entre altres, un annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada Entitat Local.

L'article 9 del TRLRHL determina que no es podran reconèixer altres beneficis fiscals en els tributs locals que els expressament previstos en les normes de rang de llei o els derivats de l'aplicació dels tractats internacionals. No obstant, també es podran reconèixer els beneficis fiscals que les entitats locals estableixin en les seves ordenances fiscals en els supòsits expressament previstos per la Llei.

DETALL BENEFICIS FISCALS EN TRIBUTS. EXERCICI 2023	IMPORT TOTAL
IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES	61.149,82
Bonificació per empreses urbanització (art. 73.1 TRLRHL)	0,00
Bonificació per habitatge de protecció oficial (art. 73.2 TRLRHL)	0,00
Bonificació per béns rústics de cooperatives agràries (art. 73.3 TRLRHL)	0,00
Bonificació per béns immobles en assentaments de població singulars (art. 74.1 TRLRHL)	0,00
Bonificació per cultius, aprofitaments o ús de construccions (art. 74.2 TRLRHL)	0,00
Bonificació per immobles d'organismes d'investigació i universitats (art. 74.2 bis TRLRHL)	0,00
Bonificació per BICEs (art. 74.3 TRLRHL)	0,00
Bonificació per família nombrosa (art. 74.4 TRLRHL)	152,98
Bonificació per instal·lacions de sistemes d'aprofitament energètic (art. 74.5 TRLRHL)	21.282,13
Exempció a favor de centres educatius concertats (art. 7.1 Llei 22/1993)	0,00
Altres beneficis fiscals no inclosos anteriorment	39.714,71
IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA	13.360,57
Exempció a favor de vehicles oficials (art. 93.1 a) TRLRHL)	331,76
Exempció a favor de vehicles de representació diplomàtica (art. 93.1 b) TRLRHL)	0,00
Exempció a favor de vehicles per aplicació de Tractats Internacionals (art. 93.1 c) TRLRHL)	0,00
Exempció a favor d'ambulàncies i vehicles d'assistència sanitària (art. 93.1 d) TRLRHL)	143,08
Exempció a favor de vehicles per a persones amb mobilitat reduïda (art. 93.1 e) TRLRHL)	68,16

Ajuntament de Caldes d'Estrac



Ajuntament de Caldes d'Estrac

Exempció a favor de vehicles destinats a transport públic urbà (art. 93.1 f) TRLRHL)	0,00
Exempció a favor de tractors i remolcs amb Cartilla Inspecció Agrícola (art. 93.1 g) TRLRHL)	35,34
Bonificació per tipus carburant (art. 95.6 a) TRLRHL)	331,32
Bonificació per tipus motor (art. 95.6 b) TRLRHL)	1.853,69
Bonificació per vehicles històrics (art. 95.6 c) TRLRHL)	525,00
Altres beneficis fiscals no inclosos anteriorment	10.403,54
IMPOST SOBRE INCREMENT VALOR DELS TERRENYS DE NATURALES A URBANA	40.564,92
Exempció per constitució i transmissió de drets de servitud (art. 105.1 a) TRLRHL)	0,00
Exempció per transmissió de béns del conjunt històricoartístic (art. 105.1 b) TRLRHL)	0,00
Exempció per raó del subjecte (art. 105.2 TRLRHL)	0,00
Bonificació per transmissions "mortis causa" a favor de familiars citats en art. 108.4 TRLRHL.	40.564,92
Altres beneficis fiscals no inclosos en els anteriors	0,00
IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	0,00
Bonificació a favor de cooperatives fiscalment protegides (art. 88.1 a) TRLRHL)	0,00
Bonificació per inici d'activitat (arts. 88.1b) i 88.2 a) TRLRHL)	0,00
Bonificació per creació de llocs de treball (art.88.2 b) TRLRHL)	0,00
Bonificació per utilització energies renovables (art. 88.2 c) TRLRHL)	0,00
Bonificació per rendiments nets negatius o de quantia mínima (art. 88.2 d) TRLRHL)	0,00
Altres beneficis fiscals no inclosos en els anteriors	0,00
IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES	0,00
Exempció per raó del subjecte amb el destí citat en l'art. 100.2 TRLRHL	0,00
Bonificació per construccions, instal·lacions i obres d'especial interès (art. 103.2 a) TRLRHL)	0,00
Bonificació per especial aprofitament energètic (art. 103.2 b) TRLRHL)	0,00
Bonificació per plans de foment d'inversions privades en infraestructures (art. 103.2 c) TRLRHL)	0,00
Bonificació per habitatges de protecció oficial (art. 103.2 d) TRLRHL)	0,00
Bonificació per accés i habitabilitat dels discapacitats (art. 103.2 e) TRLRHL)	0,00
Altres beneficis fiscals no inclosos en els anteriors	0,00
TAXA RESIDUS DOMÈSTICS	4.218,20
Bonificació per família nombrosa	0,00
Bonificació ús deixalleria municipal	4.218,20

Ajuntament de Caldes d'Estrac



Ajuntament de Caldes d'Estrac

		LIQUIDACIÓ 2022	
Eco.	IMPOSTOS	Previsions inicials	Recaptació líquida
11200	IBI RÚSTEGA	1.300,00	617,89
11300	IBI URBANA	1.777.000,00	1.589.712,83
11500	IVVTM - VEHICLES	185.000,00	158.512,88
11600	IIVTNU- PLUSVÀLUES	400.000,00	385.691,32
13000	IAE	29.000,00	22.040,58
29000	ICIO	55.000,00	150.653,99
		2.447.300,00	2.307.229,49

TAXES		926.050,00	997.987,26
--------------	--	-------------------	-------------------

		ESTIMACIÓ TANCAMENT 2023	
Eco.	IMPOSTOS	Previsions inicials	Recaptació líquida
11200	IBI RÚSTEGA	700,00	982,79
11300	IBI URBANA	1.777.000,00	2.289.750,95
11500	IVVTM - VEHICLES	185.000,00	156.967,81
11600	IIVTNU- PLUSVÀLUES	367.000,00	296.111,29
13000	IAE	29.000,00	15.406,61
29000	ICIO	130.000,00	44.748,81
		2.488.700,00	2.803.968,26

TAXES		1.049.850,00	872.888,65
--------------	--	---------------------	-------------------

**PLANTILLA DEL PERSONAL AL SERVEI DE
L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC
EXERCICI 2024**

PLANTILLA ANY 2024	Grup	Places fixes	Vacants	Vacants ocupades interinament	Total places
A) PERSONAL FUNCIONARI					
1 Funcionaris d'habilitació estatal					
Subescala Secretari/ària-Intervenció- Tresoreria	A1	0	0	1	1
2 Escala d'administració general					
2.1 Subescala tècnica					
Tècnic Administració General	A1	0	0	1	1
Tècnic de RRHH	A1	0	1	0	1
Arquitecte	A1	0	1	1	2
	A1	0	0	1	1
Arquitecte Tècnic	A2	0	1	0	1
2.2 Subescala Administrativa					
Administratiu/ives	C1	4	1	0	5
2.3 Subescala auxiliar administrativa					
Auxiliar Administratiu/ives	C2	6	0	2	8
3 Escala d'administració especial					
3.1 Subescala tècnica					
Tècnic Administració Especial	A1/A2	0	0	1	1
Psicòleg	A1	1	0	0	1
3.2 Tècnics de grau mitjà					
Tècnic Activitat Lleure	A2	1	0	0	1
Tècnic en Promoció Econòmica	A2	1	0	0	1
Auxiliar Tècnic de Territori	C2	1	0	0	1
Tècnic auxiliar Biblioteca	C1	0	0	1	1
Tècnic Secretaria i RRHH	A2	0	1	0	1
Treballador/a familiar	C2	1	0	0	1
Tècnic Turisme	A2	0	0	1	1
Tècnic de Joventut-Cultura i Educació	A2	0	1	0	1
Educador/a social	A2	1	0	0	1
Inspector de Serveis	C1	0	1	0	1
Tècnic d'Igualtat	A2	0	1	0	1
Tècnic de Salut	A2	0	1	0	1
Tècnic de Medi Ambient	A2	0	1	0	1
3.3 Classe Policia Local					
Inspector de Policia	A2	0	1	0	1
Sergent Policia	C1	0	1	0	1
Caporal Policia	C1	1	0	2	3
Agent de Policia	C1	2	3	7	12

Agent de Mobilitat	C2	0	0	2	2
3.4 Personal d'oficis					
Operari/a Brigada	AP	3	0	1	4
Operari de neteja	AP	2	0	0	2
Bidell	AP	1	0	0	1
Oficial 1 ^a – Cap Brigada	C2	1	0	0	1
Oficial 1 ^a	C2	1	0	0	1
Oficial 2 ^a	C2	0	1	0	1
B) PERSONAL LABORAL					
Enginyer	A1	0	0	1	1
Treballador/a Social	A2	1	0	0	1
Tècnic de Joventut	A2	0	0	1	1
Oficial 2 ^a	AP	0	0	2	2
Educadores Escola Bressol		5	0	0	5
Operari de neteja	AP	0	0	2	2
Operari de neteja Escola Bressol		1	0	0	1
C) PERSONAL LABORAL (PLACES A EXTINGIR)					
Psicòleg	A1	0	1	0	1
Educador/a social	A2	0	1	0	1
Oficial 1 ^a	C2	0	1	0	1
Oficial 1 ^a – Cap Brigada	C2	0	1	0	1

PRESSUPOST 2024 CALDES XXI (EPEL)



PRESSUPOST EXERCICI 2024- CALDES XXI

El pressupost està compost per les activitats que es desglossen a continuació:

- PLAQUES FOTOVOLTAIQUES
- ENCOMANES DE GESTIO A L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC

1- BASES DEL PRESSUPOST PLAQUES FOTOVOLTAIQUES

Es calculen preveient ingressos i despeses relacionades amb la instal·lació fotovoltaica.

1.A.- INGRESSOS

La capacitat de producció està predeterminada, i només hi ha variacions en el preu, subvencions o ajudes d'Organismes Públics influent en els ingressos. La determinació del preu que es paga als productors de centrals fotovoltaïques està relacionat amb el de l'energia en general.

S'inclou en el pressupost de l'any 2024 una estimació d'un total de 54.000€ en concepte d'ingressos procedents de producció energètica generat per les plaques fotovoltaïques, els quals es desglossen segons al detall següent:

- Producció energètica Comisión Nacional de los Mercados y la competencia: 32.000€
- Producció energètica Nexus Energía : 22.000€

1.B.- DESPESES

S'han calculat segons la tendència observada durant l'exercici 2023:

Reparació i conservació	5.000,00 €
Primes d'assegurances	5.500,00 €
Serveis bancaris	200,00 €
Subministraments telèfons	180,00 €
Subministrament electricitat	7.800,00 €
Assessorament comptable/fiscal	5.500,00 €
Prestació servei ajuntament	47.000,00 €
Servei gestió energètica	7.000,00 €
Despeses fungibles i informàtic	2.150,00 €
Serveis professionals	5.000,00 €



1.C.- CÀLCUL DEL PRESSUPOST PLAQUES FOTOVOLTAIQUES

A continuació es detalla el pressupost relatiu a les plaques fotovoltaïques de CALDES XXI per a l'exercici 2024.

<i>Compta de Pèrdues i Guanyys</i>		<i>2024</i>
1. Import net de la Xifra de negocis		54.000,00 €
70500002	PRES.SERV. PROD. ENERGIA CNE	32.000,00 €
70500003	PRES.SERV. PROD. ENERGIA NEXUS	22.000,00 €
7. Altres despeses d'exploació		43.330,00 €
62200000	REPARACIONS I CONSERVACIÓ (manteniment plaques)	5.000,00 €
62300000	SERVEIS PROFESSIONALS INDEP.	
62500000	PRIMES D'ASSEGURANCES	5.500,00 €
62600000	SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	200,00 €
62800001	SUBMINISTRES TELÈFONS	180,00 €
62800002	SUBMINISTRES ELECTRICITAT	7.800,00 €
62900002	DESPESES D'ASSESSORAMENT (ARQUIT. INFORMES)	
62900004	DESPESES D'ASSESSORAMENT CONT-FIS	5.500,00 €
62900005	DESPESES VARIS (despeses fungibles i informàtic)	2.150,00 €
62900010	SERVEIS DE ALARMA	
62900011	MANTENIMENT PERSONAL	
62900012	PRESTACIO SERVEI AJUNTAMENT	10.000,00 €
62900013	SERVEI GESTIO ENERGETICA	7.000,00 €
63100000	ALTRES TRIBUTS	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		10.670,00 €
8. Amortització d'immobilitzat		
68100000	AMORTIZACIÓ DE L' IMMOBILITZAT	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (pèrdues)		10.670,00 €
14. Despeses financeres		
66230000	INTE. DEUTES AMB ENT. CRÈDIT	- €
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		10.670,00 €
D) RESULTAT DE L'EXERCICI		10.670,00 €



2.- BASES PRESSUPOST ENCOMANES DE GESTIO DE L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC

Per al pressupost relatiu al 2024, s'estimen unes encomanes de gestió al Ajuntament de Caldes D'Estrac per un import de 37.651,33€.

2.A.- CÀLCUL DEL PRESSUPOST ENCOMANES DE GESTIO DE L'AJUNTAMENT DE CALDES D'ESTRAC

A continuació es detalla el pressupost relatiu a les encomanes de gestió per a l'exercici 2024.

Compta de Pèrdues i Guanys	2024
1. Import net de la Xifra de negocis	31.404,96 €
70500004 ENCOMANES DE GESTIO AJUNTAMENT CALDES	31.404,96 €
Recordar a la Memòria: tema impostos fins 38.000€	
7. Altres despeses d'exploació	
62200000 REPARACIONS I CONSERVACIÓ (manteniment plaques)	
62300000 SERVEIS PROFESSIONALS INDEP.	5.000,00€
62500000 PRIMES D'ASSEGURANCES	
62600000 SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	
62800001 SUBMINISTRES TELÈFONS	
62800002 SUBMINISTRES ELECTRICITAT	
62900002 DESPESES D'ASSESSORAMENT (ARQUIT. INFORMES)	
62900004 DESPESES D'ASSESSORAMENT CONT-FIS	
62900005 DESPESES VARIS (despeses fungibles i informàtic)	
62900010 SERVEIS DE ALARMA	
62900011 MANTENIMENT PERSONAL	
62900012 PRESTACIO SERVEI AJUNTAMENT	37.600,00 €
63100000 ALTRES TRIBUTS	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	10.600,00 €
8. Amortització d'immobilitzat	
68100000 AMORTIZACIÓ DE L' IMMOBILITZAT	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	10.600,00 €
14. Despeses financeres	
66230000 INTE. DEUTES AMB ENT. CRÈDIT	
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	10.600,00 €
D) RESULTAT DE L'EXERCICI	10.600,00 €



3.- PRESSUPOST GLOBAL CALDES XXI

A continuació es detalla el pressupost global de CALDES XXI per a l'exercici 2024, incloent les activitats de les plaques fotovoltaïques i les encomanes de gestió a l'Ajuntament de Caldes D'Estrac.

<i>Compta de Pèrdues i Guanys</i>		2024
1. Import net de la Xifra de negocis		85.400,00 €
70500002	PRES.SERV. PROD. ENERGIA CNE	32.000,00 €
70500003	PRES.SERV. PROD. ENERGIA NEXUS	22.000,00 €
70500004	ENCOMANES DE GESTIO	31.400,00 €
7. Altres despeses d'exploració		85.330,00 €
62200000	REPARACIONS I CONSERVACIÓ (manteniment plaques)	5.000,00 €
62300000	SERVEIS PROFESSIONALS INDEP.	5.000,00 €
62500000	PRIMES D'ASSEGURANCES	5.500,00 €
62600000	SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	200,00 €
62800001	SUBMINISTRES TELÈFONS	180,00 €
62800002	SUBMINISTRES ELECTRICITAT	7.800,00 €
62900002	DESPESES D'ASSESSORAMENT (ARQUIT. INFORMES)	- €
62900004	DESPESES D'ASSESSORAMENT CONT-FIS	5.500,00 €
62900005	DESPESES VARIS (despeses fungibles i informàtic)	2.150,00 €
62900010	SERVEIS DE ALARMA	- €
62900011	MANTENIMENT PERSONAL	- €
62900012	PRESTACIO SERVEI AJUNTAMENT	47.000,00 €
62900013	SERVEI GESTIO ENERGETICA	7.000,00 €
63100000	ALTRES TRIBUTS	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		65,04 €
8. Amortització d'immobilitzat		
68100000	AMORTIZACIÓ DE L' IMMOBILITZAT	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		65,04 €
14. Despeses financeres		
66230000	INTE. DEUTES AMB ENT. CRÈDIT	- €
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		65,04 €
D) RESULTAT DE L'EXERCICI		65,04 €

PRESSUPOST CONSOLIDAT 2024
AJUNTAMENT-EPEL



Ajuntament de Caldes d'Estrac

PRESSUPOST CONSOLIDAT AJUNTAMENT-EPEL EXERCICI 2024

En compliment al que disposa en l'article 166.1.c) del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Real Decret Legislatiu. 2/2004, de 5 de març, i 12 b) del Reglament de desenvolupament del mateix Text refós en matèria pressupostària, aprovat per R.D 500/1990, de 20 d'abril, es procedeix a continuació a elaborar la consolidació del Pressupost de la pròpia Entitat amb el pressupost i estats de previsió de l'Empresa Pública Entitat Local (EPEL) que integra el Pressupost General de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac, exercici 2024

FRANCESC ORTIZ AMAT (1 de 1)
Ajuntament de Caldes d'Estrac
Data Signatura: 15/02/2024
HASH: 61c61f225ec8368aed96219f0668ce770

Ajuntament de
Caldes d'Estrac



Ingressos	Ajuntament	Caldes XXI	Ajustos	Consolidat
Impostos directes	2.491.580,00			2.491.580,00
Impostos indirectes	120.000,00			120.000,00
Taxes i altres ingressos	1.213.365,96			
Transferències corrents	1.218.866,46	43.330,00		1.170.035,96
Ingressos patrimonials	358.900,00			1.218.866,46
			43.330,00	314.700,00
Alienació d'inversions reals	0,00			0,00
Transferències de capital	0,00			0,00
Actius financers	0,00			0,00
Passius financers	200.000,00			200.000,00
Total ingressos 2024	5.602.712,42	43.330,00	43.330,00	5.602.712,42

Despeses	Ajuntament	Caldes XXI	Ajustos	Consolidat
Despeses de personal	2.377.490,00			2.377.490,00
Despeses de béns corrents i serveis	2.126.700,00			
		10.670,00	10.670,00	2.126.700,00
Despeses financeres	52.500,00			52.500,00
Transferències	300.450,00			300.450,00

Ajuntament de Caldes d'Estrac

Plaça de la Vila s/n, Caldes d'Estrac. 08393 (Barcelona). Tel. 937910005. Fax: 937910503





Ajuntament de Caldes d'Estrac

Fons de Contingència	0,00			0,00
Inversions reals	200.000,00			200.000,00
Transferències de capital	0,00			0,00
Actius financers	0,00			0,00
Passius financers	545.572,42			545.572,42
Total despeses 2024	5.602.712,42	10.670,00	10.670,00	5.602.712,33

La presentació del Pressupost Consolidat de l'Ajuntament i l'EPEL, el recull en el document anomenat PRESSUPOST CONSOLIDAT en el que forma part aquest informe,

Caldes d'Estrac, a data de signatura electrònica

Francesc Ortiz Amat
El secretari-Interventor

